



# **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoria interna y las infracciones tributarias en la empresa Lavatex Perú

Sac, 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Br. Santisteban Fuster, Maria Rosalinda (ORCID: 0000-0003-3461-4396)

**ASESOR:**

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LIMA - PERÚ**

**2019**

### Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado a mis padres, hermana, tíos, y mi mamita Isabel, por apoyarme siempre en cada momento de mi vida y que siempre han estado conmigo en mis buenos y malos momentos, que Dios los guarde siempre.

### Agradecimiento

Agradezco a Dios por siempre estar conmigo, agradezco a mis padres por siempre apoyarme y a mi asesor por la enseñanza brindada en la realización del presente trabajo.

## Índice

Caratula

|   |      |
|---|------|
| Agradecimiento.....   | ii   |
| Dedicatoria .....   | iii  |
| Dedicatoria .....   | ii   |
| Agradecimiento .....  | iii  |
| Página del jurado .....                                     | iv   |
| Declaratoria de autenticidad .....                          | v    |
| Índice.....   | vi   |
| Resumen.....  | viii |
| Abstract .....  | ix   |
| I. Introducción.....  | 9    |
| 1.1 Realidad Problemática .....                             | 9    |
| 1.2 Trabajos Previos .....                                  | 10   |
| 1.2.1 Auditoria interna .....                               | 10   |
| 1.2.2 Infracciones Tributarias .....                        | 12   |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema .....                      | 13   |
| 1.3.1 Planificación Específica de la Auditoria Interna..... | 14   |
| 1.3.1.1 Memorándum de planeación .....                      | 14   |
| 1.3.1.2 Técnicas de auditoria .....                         | 14   |
| 1.3.1.3 Procedimiento de auditoria .....                    | 14   |
| 1.3.2 Papeles de trabajo .....                              | 15   |
| 1.3.2.1 Cedula de resumen o sumatoria.....                  | 15   |
| 1.3.2.2 Cedula de análisis .....                            | 15   |
| 1.3.2.3 Cédula de ajuste .....                              | 15   |
| 1.3.3 Evidencias de auditoria .....                         | 16   |
| 1.3.3.1 Evidencia fiable.....                               | 16   |
| 1.3.3.2 Evidencia relevante.....                            | 16   |
| 1.3.3.3 Evidencia útil .....                                | 16   |
| 1.3.4 Sanciones pecuniarias.....                            | 17   |
| 1.3.4.1 Sanción de comiso .....                             | 17   |
| 1.3.4.2 Sanción de cierre temporal .....                    | 17   |
| 1.3.4.3 Suspensión de licencias.....                        | 17   |
| 1.3.5 Cumplimiento tributario .....                         | 18   |
| 1.3.5.1 Presentación de la declaración mensual .....        | 18   |

|  |    |
|--|----|
| 1.3.5.2 Libros electrónicos.....   | 18 |
| 1.3.5.3 Emisión de comprobantes de pago .....                                      | 18 |
| 1.3.6 Principios de la potestad sancionadora .....                                 | 18 |
| 1.3.6.1 Principio de legalidad .....   | 19 |
| 1.3.6.2 Principio de tipicidad.....  | 19 |
| 1.3.6.3 Principio del debido procedimiento .....                                   | 19 |
| 1.4 Marco Conceptual .....   | 19 |
| 1.5 Formulación del problema.....  | 22 |
| 1.5.1 Problema general .....   | 22 |
| 1.5.1 Problema específico.....   | 22 |
| 1.6. Justificación del estudio.....  | 22 |
| 1.6.1. Conveniencia .....  | 22 |
| 1.6.2. Relevancia social.....  | 22 |
| 1.6.3. Implicaciones prácticas .....   | 22 |
| 1.6.4. Valor teórico .....   | 22 |
| 1.7 Objetivos.....   | 23 |
| 1.7.1 Objetivos generales .....  | 23 |
| 1.7.1 Objetivos específicos .....  | 23 |
| 1.8 Hipótesis .....  | 23 |
| 1.8.1 Hipótesis general .....  | 23 |
| 1.8.2 Hipótesis general .....  | 23 |
| II. Método .....   | 24 |
| 2.1. Tipo y diseño de la investigación .....                                       | 24 |
| 2.2. Población, muestra y muestreo.....  | 24 |
| 2.3. Operacionalización de variables.....  | 26 |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 28 |
| 2.5. Método de análisis de datos .....   | 29 |
| 2.6. Aspectos éticos.....  | 30 |
| III. Resultados .....  | 31 |
| IV. Discusión.....   | 37 |
| V. Conclusión .....  | 42 |
| VI. Recomendación.....   | 43 |
| Referencias bibliográficas.....  | 44 |
| Anexos.....  | 50 |

## Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar cómo la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias en la empresa Lavatex Peru Sac, 2018. La importancia del estudio radica en contar con una área de auditoria interna con los profesionales adecuados, capacitados y preparados para realizar esa labor, resultaría ser muy fundamental ya que resultara ser favorable para la empresa puesto que se va detectar los errores que existirían, en un tiempo oportuno lo cual precisamente se evitara las infracciones tributarias. En el Perú se generan varias infracciones tributarias por diversos motivos tales como no conocer la sanciones que existen, también suelen existir malos los cálculos en la emisión de facturas o en los registros, en el cumplimiento tributario, entre otros es por ello que se realiza la presente investigación de la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias en la empresa Lavatex Perú Sac, 2018. Donde la auditoria interna resulta ser un examen muy importante ya que al realizar de manera correcta ese y al tener una opinión fiable y veraz por parte del auditor favorecerá en gran medida a las empresas ya que evitara las infracciones tributarias.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, en donde la población son los trabajadores de la empresa Lavatex Perú Sac en donde el tamaño de muestra de la cual hemos obtenido es de 30 trabajadores. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con la prueba estadística es la Correlación de Sperman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión de que la auditoria interna si se relaciona con las infracciones tributarias en la empresa Lavatex Perú Sac, 2018

**Palabras claves:** Auditoria, infracciones, evidencias, sanciones, cumplimiento.

### Abstract

The purpose of this research work is to determine how the internal audit is related to tax violations in the company Lavatex Peru Sac, 2018. The importance of the study lies in having an internal audit area with the appropriate, trained and prepared professionals to carry out this work, it would prove to be very fundamental since it would prove to be favorable for the company since the errors that would exist would be detected, in a timely manner, which would precisely avoid tax violations. In Peru, several tax infractions are generated for various reasons such as not knowing the sanctions that exist, there are also usually bad calculations in the issuance of invoices or records, in tax compliance, among others, that is why the This investigation of the internal audit is related to the tax infractions in the company Lavatex Peru Sac, 2018. Where the internal audit turns out to be a very important examination since when doing that correctly and having a reliable and truthful opinion on the part of the auditor will greatly favor companies as it will avoid tax violations.

The type of research is correlational, the design of the research is non-experimental transversal, and where the population is the workers of the Lavatex Peru Sac Company where the sample size from which we have obtained is 30 workers. The technique used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; The hypothesis test performed with the statistical test is the Sperman Correlation.

In the present investigation it was concluded that the internal audit is related to the tax violations in the company Lavatex Peru Sac, 2018

**Keywords:** Audit, infractions, evidence, penalties, compliance

## I. Introducción

### 1.1 Realidad Problemática

El Perú es presentada como parte de la economía más informal en América Latina representada con un 62% del mercado, razón por la cual la administración tributaria ejecuta una de las mayores tasas de impuestos en Latinoamérica dirigidos por normas que la administración tributaria interpreta siempre a su favor donde la irregularidad es convertida en infracción y en su mayoría es dirigida al pequeño sector conformado por contribuyentes formales. El acreedor (Administración Tributaria) tiene el objetivo de hacer cumplir las normas tributarias y sancionar a los infractores tributarios mediante cierres temporales o definitivos de establecimientos, comiso de bienes o vehículos, suspensiones autorizaciones, licencias, permisos otorgados por el estado. Muchas veces se realizan un cálculo errado de tributos debido a la inadecuada interpretación de las normas tributarias en las operaciones de la empresa. Por otro lado, Gestión nos indica que el 40% de las empresas no realizan una auditoría interna ya que tienen mucha desconfianza la cual es una frase muy recurrente cuando se le pregunta acerca de contar con un auditor interno dentro de su empresa.

Ante ello la empresa Lavatex Perú Sac, ha tenido diversos problemas es decir, no ha contado con un nivel de información eficiente, están existiendo diversos errores los cuales han perjudicado a la organización, uno de los primeros errores ha sido que las ventas que se habían declarado eran menores a lo que estaba registrado en el software contable, tales ventas no coincidían con lo que se tenía registrado en el programa contable y por ello se realizó una rectificatoria, haciendo con ello que exista una multa por tributo omitido y en cuanto a los libros electrónicos también se realizó una rectificatoria en las ventas en el mes siguiente, en ese caso la multa que se pagó en dicho mes afectó a la empresa ya que los ingresos se vieron disminuidos, lo cual resulta ser importante para nosotros ya que en ese mes no se obtuvo los ingresos que se dan de manera continua, otros de los problemas es que en el software contable que manejamos no se encontraban registrados las operaciones concernientes al libro diario, tales como el asiento de apertura, cancelaciones, cobros, entre otros. Esto a la empresa le perjudicó en gran medida ya que a la hora de nosotros querer realizar el libro diario, al no contar con la información correspondiente el libro diario no fue presentado en el tiempo máximo de tres meses, lo cual hizo que la Administración Tributaria nos impusiera una multa equivalente 0.3% de los ingresos. También dentro de nuestro programa de



presentación de los trabajadores la información presentada en un mes era errónea ya que no se había considerado dar de baja algunos trabajadores que ya no estaban dentro de la empresa y es por ello que nosotros al realizar el libro diario el monto que se tenía en la provisión de planilla y el pago respectivo no coincidía con la información que nos habían brindado, esto también provoco un retraso en cuanto a la presentación del libro diario ya que se tuvo que subsanar los errores. En todos estos casos la empresa se vio perjudicada, porque como se sabe cuándo en una empresa existe estos tipos de errores afecta de manera muy significativa ya que las infracciones tributarias en la que se incurre resultan ser una pérdida para la empresa.

Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente, las infracciones tributarias son el resultado de un mal desarrollo económico contable, son consecuencias de una falta de auditoría y administración del cumplimiento de las normativas regidas en el código tributario donde su conocimiento del reglamento otorgaría una de las condicionales a su prevención de estas infracciones. Para todos estos casos contar con una área de auditoría interna con los profesionales adecuados para realizar esa labor, resultaría ser muy importante ya que resultara ser favorable para la empresa ya que se va detectar los errores que existirían, ya que dichos errores serán comunicados en un tiempo oportuno con lo cual se evitara las infracciones tributarias es decir, el pagar una multa lo cual a ninguna empresa le agrada ya que eso también hace que su utilidad se vea disminuida, en este trabajo vamos a investigar se verá como mediante la realización de una auditoría interna eficiente se evita las infracciones tributarias que por más que nosotros pensemos que tales multas que existen no son importantes o tal vez significativas están resultan ser un retraso para la organización y el cumplimiento de sus objetivos, es por ello que nos preguntamos; ¿De qué manera se relaciona la Auditoría interna y las infracciones tributarias en la empresa Lavatex Perú Sac, 2018?

## 1.2 Trabajos Previos

### 1.2.1 Auditoría interna

Chenet (2018), en su tesis titulada “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra”. Chenet (2018), en su tesis titulada “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra”. Tesis para la obtención del Título de Contador de la Universidad Peruana de las Américas. Cuyo objetivo, es determinar la

influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra. Es decir, realizar este tipo de auditoria resulta ser beneficioso ya que este estudio arroja un análisis concreto, claro, específico, viendo de manera clara la situación actual de la empresa, lo cual garantiza tener un control de la organización y al mejoramiento continuo.

Cortez y Solís (2016), en su tesis titulada “Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A.”. Tesis para la obtención del Título de Contador en la Universidad de Guayaquil. Cuyo objetivo es, diseñar un departamento de auditoría interna para la empresa “Servicesmart S.A” con el fin mejorar el sistema de control interno y el desempeño de sus áreas. Por ello, que desarrollar una auditoria interna ayuda a tener una administración de que los proceso que se han aplicado hayan sido los adecuados y se hayan regido de acuerdo a las normas establecidas, nos hace referencia que este informe ayudara también a que exista una mayor confianza en sus clientes, ya que esto comprobara que se está realizando todo de manera legal, lo cual no resultaría ser un gasto innecesario.

Cabrera, Ortiza y Duran (2015), en sus tesis tituladas “Modelo de Planeación de Auditoria de Gestión en Áreas Críticas: Importación, Almacenamiento, Distribución y Recuperación de Inventarios en el Sector de las empresas comercializadoras de dulces y chocolates del área Metropolitana de San Salvador”. Tesis para la obtención del título de Licenciado en Contaduría Pública Universidad del Salvador. Cuyo objetivo es, determinar el modelo de Planeación de Auditoria de Gestión en Áreas Críticas: Importación, Almacenamiento, Distribución y Recuperación de Inventarios en el Sector de las empresas comercializadoras de dulces y chocolates del área Metropolitana de San Salvador. Es decir, que hacer una auditoria es tener una información más precisa, nos indica que la auditoria nos hará ver como se encuentra cada área de la empresa lo cual nos ayudara a ver que no existan ningún tipo de fraude.

Martínez y Rodríguez, (2015) en su tesis titulada “Plan de Auditoria Interna basada en riesgos para las empresas del Sector Industrial que permita la toma de decisiones en la adecuada administración de los costos”. Tesis para obtener el grado de Licenciado en Contaduría Pública Universidad del Salvador. Cuyo objetivo, es apoyar a empresas del sector industrial en la evaluación de riesgos para que sirva en la adecuada administración de costos siendo utilizado de guía para facilitar el trabajo a profesionales en contaduría pública para realizar el servicio de auditoria interna en el sector. En consecuencia, realizar un plan

de auditoria dentro de una empresa resulta ser muy importante ya que esto a la empresa le permitirá encontrar los errores que pueda estar existiendo en las diferentes áreas de la empresa la auditoria interna es una herramienta muy importante dentro de cualquier organización.

Vidal, (2017) en su tesis titulada “Auditoria Interna y su influencia en la Gestión Tributaria y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016”. Tesis para obtener el grado académico de bachiller en Ciencias Financieras y Contables. Cuyo objetivo, es establecer en qué medida la auditoria interna influye en la gestión tributaria y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016. Es decir, que al realizar una implementación o poner en marcha una auditoria interna dentro de una empresa industrial resulta ser un factor importante para el sistema de control interno, pero para implementar dicha auditoria se debe de contar con el personal idóneo y capacitado para dicha evaluación.

#### 1.2.2 Infracciones Tributarias

Huaccha. (2016), en su tesis “Caracterización de las infracciones tributarias y sus sanciones en las empresas del Perú: Caso de la empresa “Comercializadora Don Robertino S.A.C.” Chimbote 2014”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Cuyo objetivo, es determinar y describir las principales características de las infracciones tributarias y sus sanciones, en las empresas del Perú y en la empresa Comercializadora Don Robertino S.A.C., de Chimbote 2014. En otros términos, cuando la empresa comete una falta existirá una sanción en este caso en lo que respecta a la gestión de la empresa afecta también de manera directa ya que esto quiere decir que no se está realizando una adecuada gestión.

Carrasco. (2018), en su tesis “Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del Hotel Amanecer en el año 2016”. Tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú. Cuyo objetivo, es determinar la incidencia de las infracciones tributarias en la situación financiera del Hotel Amanecer en el año 2016. Por lo tanto, el que una empresa cometa una infracción tributaria resulta ser muy perjudicial para la empresa ya que afecta de manera directa las utilidades que están pueden obtener.

Crespo (2015), en su tesis “Infracciones y sanciones tributarias”. Tesis para optar por el título de abogada y notaria y el grado de licenciada en ciencias jurídicas y sociales; de la Universidad Rafael Landívar de Guatemala. Tuvo como objetivo general evaluar las infracciones y sanciones tributarias en diversos países. Es decir, que las sanciones administrativas impuestas por la administración tributaria se dan mayormente porque las empresas suelen incumplir con las normas tributarias ya que existen varias empresas que vulneran tales leyes siendo Argentina y México los países en donde más se vulnera dichas leyes según lo expresado en la tesis.

Cerdan y Tejada (2016), en su tesis “Capacitación Tributaria a los agricultores del centro poblado de Limoncarro para evitar sanciones, distrito de Guadalupe 2015”. Para optar el título profesional Contador Público de la Universidad Señor de Sipán (Guatemala). El objetivo general consiste en aplicar una capacitación tributaria a los agricultores de Limoncarro para evitar futuras sanciones. Por ello, realizar capacitaciones ya sea en este caso específico dirigido a los agricultores ayuda a evitar a que existan las infracciones tributarias en esta tesis también se manifiesta que dichas infracciones han subido en un 10%.

Por otro lado, Luicho, (2015), en su tesis “Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 – 2013”. Para obtener el grado de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Tuvo como objetivo, analizar y Determinar el desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 - 2013. En otras palabras realizar este tipo de auditoria resulta ser beneficioso ya que este estudio arroja un análisis concreto, claro, especifico, viendo de manera clara la situación actual de la empresa, lo cual garantiza tener un control de la organización y al mejoramiento continuo.

### 1.3 Teorías relacionadas al tema

#### Auditoria Interna

Nos dice acerca de la auditoria, “Es un control que tiene por objeto la medida y evaluación. La auditoría interna clásica representa un conjunto de planificación, establecidos en las empresas para proteger el activo, mediante una realización de etapas, evidencias, por

medio de los papeles que se utiliza en dicho proceso minimizando las posibilidades de fraude, incrementar la eficacia operativa. (Oviedo, 2015, párr.1-2).”

Es decir, la auditoria interna es un proceso que realiza la empresa la cual le va a permitir en gran medida resolver los problemas que se les presenta en lo que respecta la parte contable claro que también en todos los aspectos que se maneja dentro de la organización es un examen que realiza la organización con el fin de obtener un informe completo de cómo se encuentra la empresa así como los errores que se está cometiendo la cual le va a ayudar subsanando los errores en el momento adecuado, para que con ello la empresa llegue a cumplir sus objetivos planteados ya que la información que se va dar es una información fiable y altamente competente para que con ello la gerencia pueda tomar las decisiones pertinentes de acuerdo a lo que se está requiriendo en el momento

### 1.3.1 Planificación Específica de la Auditoria Interna

De otro modo, “La planificación específica de la auditoria es la parte en donde el auditor establece todo lo necesario para realizar tal proceso dentro de la empresa”, (Apaza, 2009, p.900).

#### 1.3.1.1 Memorándum de planeación

Por su parte, “En el memorándum de planeación se van explicar los pasos y todo lo relacionado con la auditoria, necesita de un formato además no es indispensable que sea demasiado amplio”, (Apaza, 2009, p.953).

#### 1.3.1.2 Técnicas de auditoria

Por otro lado, nos dice acerca de las técnicas de auditoria lo siguiente, “[...], en el examen estarán aplicadas de acuerdo con el tipo de verificación que se quiera realizar en la compañía”, (Espino, 2014, p.950).

#### 1.3.1.3 Procedimiento de auditoria

De otro modo, acerca del procedimiento de auditoria nos manifiestan, “Se explicalo fundamental y lo que se va a necesitar esto será de acuerdo a la revisión que se ha estado realizando en un primer momento [...]”, (Fonseca, 2009, p.955).

Por consiguiente, cuando tu planeas una auditoria, usas el memorándum de planeación, los procedimientos y técnicas adecuadas para realizar una auditoria lo cual nos asegura, que la auditoria que se va a realizar será eficiente y los resultados que se van obtener serán fiables y veraces para la empresa lo cual ayudara a tomar las decisiones correcta

mediante el informe que el auditor entregara realizar una adecuada planificación de auditoria es la principal ya que es la base para realizar el proceso de auditoria es por ello que los auditores toman bastante en cuenta y son una de las partes principales para el examen que ellos van a realizar ya que una auditoria que no esté planeada de manera correcta no arrojará resultado eficientes para la empresa a la que ellos van a realizar la auditor como en cualquier trabajo que se va a realizar que si no existe una buena planificación el trabajo que se obtendrá no será satisfactorio.

### 1.3.2 Papeles de trabajo

En otras palabra, papeles de trabajo lo siguiente, “Es toda aquella información que se reúne y almacena durante la realización de la auditoria durante su examen, constituyéndose en evidencias válidas y suficientes del trabajo realizado por el auditor”, (Tamayo, 2001, p.49)

#### 1.3.2.1 Cedula de resumen o sumatoria

De otro modo, la cedula de resumen o sumatoria es, “Se realiza con el propósito de llegar a juntar todo el reporte de una determinada cuenta contable para que con ello se llegue a las decisiones de auditoria”, (Venegas, 1994, p.19).

#### 1.3.2.2 Cedula de análisis

Por consiguiente acerca de la cedula de análisis, “[...], se revisa la cuenta contable así como sus divisiones de manera específica, con el propósito de constatar que el saldo expresado en los documentos financieros corresponda con la realidad” [...], (Soraya, 2013, p.18).

#### 1.3.2.3 Cédula de ajuste

Por otro parte, acerca de la cedula de ajuste, “Dentro de la información final de la auditoria es probable que se requiera realizar algunos ajustes o reclasificación”, ((Tapia, Rueda de León y Silva, 2017, p.14).

Es decir, así como lo mencionan los autores cada papel de trabajo que va entregar corresponde a la auditoría realizada por el auditor cada cedula de trabajo que el auditor realiza representa una parte esencial del proceso de auditoria ya que ahí detalla la información que ha encontrado lo cual se ha ido dando de acuerdo a la información que este ha estado revisando dentro de la información brindada por la empresa, los papeles de trabajo representan para el auditor el trabajo que este ha realizado es donde consta todo lo que él ha

realizado y toda la revisión que él ha hecho a la empresa durante el proceso de auditoría que ha realizado en ellos se sustenta todas observaciones que el auditor ha encontrado así como las conclusiones a la que ha llegado.

### 1.3.3 Evidencias de auditoria

Para definir acerca de las evidencias de auditoria, “[...], es lo que recauda el auditor interno sobre los hechos que ha revisado lo cual le va ser útil ya que corresponde a un respaldo del trabajo que ha efectuado, (Espino, 2014, p.97)

#### 1.3.3.1 Evidencia fiable

En otras palabras, la evidencia fiable es, “[...], La información que se va obtener al usar las técnicas, procedimientos y todo lo involucrado dentro del proceso de auditoria tiene que ser fidedigno [...]”, (Couto, 2008, p.173).

#### 1.3.3.2 Evidencia relevante

De otro modo, “La información es importante para la empresa cuando esta sirve de apoyo para llegar a una conclusión en cuanto a lo planificado tanto en lo general y específica”, (Estupiñán, 2015, p.75).

#### 1.3.3.3 Evidencia útil

Por consiguiente, “La evidencia será útil cuando esta ayude a mejorar las operaciones y colabore con la organización a cumplir con lo planificado”, (Couto, 2008, p.172).

Es decir, que las evidencias de auditoria constituyen otro de los componentes fundamentales dentro del proceso de auditoria ya que representa aquella información que el auditor brinda a la empresa, es por ello que dicha información que dará a conocer el auditor una vez culminado su examen tiene que ser información clara, consistente, la cual tiene que ser comprendida de manera adecuada por todos los integrantes de la empresa ya que con ello consta que el trabajo del auditor se ha realizado de manera favorable y satisfactoria.

## **Variable 2: Infracción Tributaria**

### **Infracción Tributaria**

Para definir acerca de infracciones tributarias, Castro nos dice que:

un acto o hecho de no cumplir tributariamente el cual vulnera la norma vigente, es por ello que si la Administración Tributaria va a sancionar a un contribuyente, este comportamiento deberá estar dentro de los artículos de infracción para que la sanción pueda proceder y es de acuerdo a los principios, (2014, p.97).

Por otro lado, la infracción tributaria es un acto que nace a raíz del incumplimiento de las leyes establecidas por el código tributario las cuales resultan ser perjudiciales ya que afectan a las empresas ya que a raíz de que se paga tales multas por haber cometido tales faltas, están hacen que al mes las utilidades resultan ser menores de las esperadas por ello es importante que se realiza una auditoria la cual va ayudar en evitar las infracciones tributarias por eso importante que las empresas cumplan con todo lo estipulado dentro de las leyes establecidas.

#### 1.3.4 Sanciones pecuniarias

De otro manera, “Las sanciones pecuniarias consta de mucha pérdidas para la empresa entre las cuales están aquellos apoyos públicos y tampoco podrá realizar ningún contrato con el Estado”, (Muñoz, 2017, párr.1)

##### 1.3.4.1 Sanción de comiso

Por otro lado, la sanción de comiso, “Es una sanción la cual no consta de la entrega de dinero [...], sino es aquella sanción en la cual se hará posicionamiento del bien que tenga el infractor la cual será sancionad de acuerdo a la ley”, (sunat, 2004, párr.26).

##### 1.3.4.2 Sanción de cierre temporal

Por consiguiente, la sanción de cierre temporal, “ [...], se interpondrá de acuerdo a los establecido dentro de las leyes la cual va ser aquella que conste dentro del domicilio en que se desarrolle las actividades de la empresa y en la cual se cometió dicha infracción”, (WoltersKluwe, s,f, ,p.209)

##### 1.3.4.3 Suspensión de licencias

Por otro lado, acerca de la suspensión de Licencias, “[...], suspensión de las licencias, permisos concesiones o autorizaciones vigentes, otorgadas por entidades del Estado, para el desempeño de cualquier actividad o servicio público se aplicará con un mínimo de uno (1) y un máximo de diez (10) días calendario”. (sunat, 2013, pp.209-210).

Es decir, la sanción no pecuniaria corresponde a una sanción que no se refiere a la parte monetaria sino es una sanción que aplica la Administración Tributaria, al lugar en donde se realizó dicho infracción, las cuales para esta investigación se tomó en cuenta la sanción de comiso la cual consta de la sanciones de la entrega del bien, la sanción de cierre temporal y la sanción de suspensión de licencias, como en cualquier empresa y para cualquier dueño es importante que estas sanciones no se de en la medida de lo posible se



debe tratar de evitar en gran magnitud ya que esto resulta ser muy perjudicial para la empresa ya que si por ejemplo no labora por una semana existe una pérdida de utilidad.

### 1.3.5 Cumplimiento tributario

Por consiguiente, el cumplimiento tributario es, “Esto es un acto que se debe de dar de manera consiente por parte de los contribuyentes los cuales influyen la moral tributaria lo cual garantiza que todo se desarrolle de acuerdo a la ley”, (Timaná & Pazo, 2014, p.42).

#### 1.3.5.1 Presentación de la declaración mensual

Por otro lado, la presentación de la declaración mensual, “Es un software contable que ha implementado la (SUNAT) con el fin de cumplir con las obligaciones tributarias presentación de la renta, de manera mensual entre otros puntos la cuales consta con respaldo de seguridad”, (sunat, 2004, párr.1).

#### 1.3.5.2 Libros electrónicos

Para definir acerca de los libros electrónicos, “[...], en él se pueden acceder a realizar las validaciones de los registros de compras y ventas las cual se genera por el sistema contable en las cuales se emite las constancias respectivas por tal envío”, (sunat, 2004, párr.1).

#### 1.3.5.3 Emisión de comprobantes de pago

De otro modo, la emisión de comprobante de pago, “[...], es un documento que acredita la entrega de un bien luego de prestar un servicio de acuerdo a la Sunat .Es básicamente un documento que sustenta las operaciones. Se le exige al contribuyente que emita un comprobante de pago., (Gestión, 2018, párr.1-3).

### 1.3.6 Principios de la potestad sancionadora

Para explicar lo que es la Potestad Sancionadora tenemos lo siguiente, “La potestad sancionadora es aquella facultad de la administración pública de imponer sanciones a través de un procedimiento administrativo, infligido a un administrado como consecuencia de una conducta ilícita”, (Montes, 2017, p.7).

Es decir, el cumplimiento tributario se debe dar de manera responsable por parte, de las empresas ya que si ello se cumple estas empresas no cometerán ninguna infracción ya que al presentar la declaración mensual, los libros electrónicos se logra presentar de manera de adecuada el pago de los impuestos de acuerdo al marco legal establecido y en cuanto la cultura tributaria es importante que las empresas emitan comprobantes de pago ya que ello

garantiza que ellos van a cumplir y avalar de qué manera se ha generado sus ingresos ya que estos están avalados por la Administración Tributaria.

#### 1.3.6.1 Principio de legalidad

Por consiguiente, el principio de legalidad, “[...], se va sancionar aquellas infracciones que están tipificadas dentro de la ley no se sancionara ninguna infracción que no esté establecida dentro de la ley”, (Crespo, López, Peña y Carreño, 2003, p.510).

#### 1.3.6.2 Principio de tipicidad

De otro modo, el principio de tipicidad, “[...], serán sancionadas aquellas conductas que se consideren dentro de la ley la cual se le impondrá cuando se dé una infracción”, (Timana, y Pazo, 2014 p.510).

#### 1.3.6.3 Principio del debido procedimiento

Por otro lado, principio del debido procedimiento, “la administración tributaria no deberá interponer ninguna sanción sin que se cumpla con el procedimiento respectivo, respetando todas las reglas establecidas”, (Ley del Procedimiento Administrativo General, 2017, p.222).

En otras palabras, los principios se dan con el fin de que la Administración Tributaria debe de cumplir con las leyes establecidas y tipificadas en estos principios ya que así como también las empresas tienen la obligación de cumplir con sus obligaciones tributarias para que así no se cometa ninguna infracción, la Administración Tributaria también tiene que cumplir con lo establecido en la ley cuando esta realice la sanción correspondiente a cualquier empresa.

### 1.4 Marco Conceptual

Auditoría interna, “Es un proceso que realiza la empresa con el fin de analizar toda su información la cual será en la cual se espera obtener mejores continuas”, (Aumatell, 2015, p.6)

Planificación específica de la auditoría interna, “Es un proceso que realiza el auditor con el fin de realizar un buen trabajo”, (Borrajo, 2002, p.2).

Memorándum de Planeación, “Son todos los procedimientos que se aplicaran dentro del proceso de auditoría”, (Gaviláñez, 2012, p.4).

Técnicas de la Auditoria, “Son todos los, materiales, así como también todas los procesos que el auditor va implementar dentro de su examen de auditoria que realizara el auditoria”, (Instituto de Auditores Internos del Perú, 2016, párr.2.).

Procedimiento de la Auditoria, “Son los pasos que se va seguir dentro del proceso de auditoria lo cual garantizara que la auditoria que se va realizar será eficiente”, (Borrajó, 2002, p.1).

Papeles de Trabajo, “Es toda la información que tiene el auditor en base al examen que va realizar en la empresa”, (Coopers & Lybrand, 1997, p.7).

Cedula de resumen, “Es la comprobación que se realiza con la información obtenida en la hoja de trabajo por cada cuenta contable”, (Coopers & Lybrand, 1997, párr.3).

Cedula de análisis, “Es la suma que va realizar el auditor por cada cuenta la cual él va verificar si es que la suma total de cada cuenta coincide con la suma total que la empresa tiene”, (Coopers & Lybrand, 1997, párr.4).

Cedula de ajuste, “Son aquellas cedulas en que el encargado de realizar la auditoria realizara algunos ajustes o complementar la información que falta esto se da una vez revisado la información de la empresa”, (Coopers & Lybrand, 1997, párr.5).

Evidencias de auditoria, “Son aquellos documentos que certifican el trabajo que el auditor ha realizado”, (Mira, 2016, p.4)

Evidencia fiable, “Requiere ser una información fiable ya que interviene de manera fundamental en la empresa”, (Apaza, 2009, p. 10)

Evidencia relevante, “Consta de una evidencia en la cual la empresa considera importante para realizar una toma de decisiones”, (Aumatell, 2015, p.10)

Evidencia útil, “Es aquella información que cualquier auditor brindara a la empresa la cual debe ser veraz”, (Apaza, 2009, p12)

Infracción tributaria, “Es un hecho en donde la empresa no cumple en pagar sus tributos de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y según le corresponde por el tipo de empresa que es”, (Arancibia, 2012, p.5).

Sanción no pecuniaria, “Es una sanción interpuesta por la administración tributaria el cual no corresponde a una sanción monetaria”, (Castro, 2014, párr.101)

Sanción de Comiso, “Es la sanción en donde la Sunat incauta los bienes de la empresa pero esto se dará en el lugar en donde se cometió tal infracción”, (Arancibia, 2012, p.8).

Sanción de cierre temporal, “Es la sanción en donde la administración tributaria clausura por un tiempo determinado a la empresa haciendo con esto que esta deje de operar durante ese periodo”, (Becher, 2017, párr.3).

Suspensión de licencias, “Es la sanción en donde la Sunat cesa la licencia que la empresa ha obtenido esto lo hará en concordancia con el municipio en que se encuentra tal empresa”, (Castro, 2014, p.102).

Cumplimento tributario, “Es un hecho que las empresas deben de realizar de manera responsable lo cual les permitirá estar al día en sus obligaciones tributarias lo cual les beneficiara a no cometer ninguna infracción tributaria”, (Rodríguez, 2018, p.5).

Presentación de la declaración mensual, “Es una obligación que tiene la empresa la cual tiene que presentarse en el periodo correspondiente”, (Muñoz, 2017 p.41).

Libros electrónicos, “Es la presentación que debe realizar cualquier empresa y debe ser declarado según le corresponda a su último dígito por RUC”, (Couto, 2008, p.104)

Emisión de comprobante de pago, “Es punto estratégico el cual debe saber toda empresa para así con ello evite las infracción tributaria”, (Pabón, 2014, p.26).

Principios de la potestad sancionadora, “Son aquellos principios en que la Sunat deberá cumplir cuando interponga una sanción a cualquier empresa”, (Chiliquinga y Vallejos, 2017, p. 9).

Principio de legalidad, “Es el principio en cual se rige en que se deben de cumplir con las leyes establecidas para interponer una sanción”, (Montes, s.f, p.2).

Principio de tipicidad, “Es decir, que solo se van a sancionar aquellas conductas expresadas en el rango de Ley”, (Montes, s.f, p.3).

Principio del debido procedimiento, “Es aquel principio en el que se deba respetar las garantías cumpliendo con el debido proceso”, (Montes, s.f, p.4).

## 1.5 Formulación del problema

### 1.5.1 Problema general

¿De qué manera la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018?

### 1.5.1 Problema específico

¿De qué forma la auditoria interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018?

¿Cómo las evidencias de auditoria se relaciona con la infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018?

¿En qué medida los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

## 1.6. Justificación del estudio

### 1.6.1. Conveniencia

La presente investigación servirá para poder observar de forma concreta clara y precisa la importancia de la auditoria interna, y de qué manera esta auditoria contribuye a evitar y prevenir infracciones tributarias.

### 1.6.2. Relevancia social

Las empresas podrán obtener al realizar una auditoria un informe completo, claro, preciso y fiable lo cual le ayudara a que la empresa no pague multas y por ende también con ello podrán tomar decisiones con el fin de cumplir sus objetivos ya que el informe que entrega el auditor es un informe completo.

### 1.6.3. Implicaciones prácticas

La presente investigación servirá como antecedentes para futuros trabajos, además, constituye un aporte significativo, para el enriquecimiento, desarrollo y consolidación de las investigaciones enmarcadas en las ciencias contables, básicamente en la parte de auditoria.

### 1.6.4. Valor teórico

Los resultados de la investigación nos permitirán conocer la relación entre la auditoria interna y las infracciones tributarias.

## 1.7 Objetivos

### 1.7.1 Objetivos generales

Determinar como la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

### 1.7.1 Objetivos específicos

Analizar de qué manera la auditoria interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Explicar cómo las evidencias de la auditoria se relaciona con las infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Precisar cómo los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018

## 1.8 Hipótesis

### 1.8.1 Hipótesis general

La auditoría interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018

### 1.8.2 Hipótesis general

La auditoría interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Las evidencia de la auditoria se relaciona con la infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

## II. Método

### 2.1. Tipo y diseño de la investigación

En la presente investigación el tipo de estudio es básica, es decir se ira recaudando información acerca del tema que se está investigando lo cual ira creando nueva información, comparando con las investigaciones que ya se han realizado.

Por otro lado, es no experimental puesto que se buscara una solución, pero sin cambiar ninguna de nuestras variables de estudio, dichos datos se obtendrán al aplicar las encuestas. Por lo tanto, no se cambiara la variable Auditoria Interna ni Infracciones Tributarias en la empresa Lavatex Perú Sac.

### 2.2. Población, muestra y muestreo

La población de esta investigación está representada por 30 personas, las cuales representan a la empresa Lavatex Perú Sac, según la información obtenida por la empresa en mención. La muestra está representada por los miembros de la empresa

Tabla 1: Cuadro de estratificación de la muestra:

| <b>Entidad Lavatex Perú Sac</b> | <b>Trabajadores</b> |
|---------------------------------|---------------------|
| Gerencia                        | 1                   |
| Área contable                   | 6                   |
| Área finanzas                   | 6                   |
| Área de ventas                  | 6                   |
| Área administrativa             | 2                   |
| Recursos humanos                | 1                   |
| Área legal                      | 6                   |
| Área tesorería                  | 2                   |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>30</b>           |

Los sujetos conformados antes mencionados, han sido seleccionados porque son personas que están relacionadas directamente con la empresa y saben todo lo relacionado a la organización lo cual será útil para esta investigación ya que las respuestas que se obtendrán serán verdaderas ya que conocen el tema.

Para determinar la muestra de la presente investigación se usara la técnica del muestreo probabilístico, mediante la siguiente formula:

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%,  $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

**Muestra**

**n: 30**



## 2.3.

## Operacionalizacion de variables

| “AUDITORÍA INTERNA Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA LAVATEX PERU S.A.C, 2018”                         |                                     |   |   |   |  |
|---|-------------------------------------|---|---|---|--|
| HIPÓTESIS   | VARIABLES                           | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | OPERACIONAL   | DIMENSIONES   | INDICADORES  |
| GENERAL   | VARIABLE1:<br><br>AUDITORIA INTERNA | Es un control que tiene por objeto la medida y evaluación. La auditoría interna clásica representa un conjunto de planificación, establecidos en las empresas para proteger el activo, mediante una realización de etapas, evidencias, por medio de los papeles que se utiliza en dicho proceso minimizando las posibilidades de fraude, incrementar la eficacia operativa. (Oviedo, 2015, párr.1-2). | La variable auditoría interna es un proceso que cualquier organización realiza con el fin de mejorar en lo que respecta a la parte contable de la empresa, ya que este informe contendrá una información confiable, veraz y fiable lo cual servirá para tomar futuras decisiones dentro de la organización. | PLANIFICACION<br>ESPECIFICA DE LA<br>AUDITORIA<br>INTERNA | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Memorándum de planeamiento</li> <li>- Técnicas de Auditoria Interna</li> <li>- Procedimiento de la auditoría</li> </ul> |
| ESPECÍFICOS   |                                     |   |   | PAPELES DE<br>TRABAJO                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cedula resumen o sumatoria</li> <li>- Cedula de análisis</li> <li>- Cedula de ajuste</li> </ul>                         |
| - La auditoría interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.      |                                     |   |   | EVIDENCIAS DE<br>AUDITORIA                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Evidencia fiable</li> <li>- Evidencia relevante</li> <li>- Evidencia útil</li> </ul>                                    |
| - Las evidencia de la auditoria se relaciona con la infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018. |                                     |   |   |   |  |
| - Los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.    | VARIABLE 2:                         |   |   |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sanción de comiso</li> </ul>  |

|  |                             |  |   |   |  |
|--|-----------------------------|--|---|---|--|
|  | INFRACCIONES<br>TRIBUTARIAS | Un acto o hecho de no cumplir tributariamente el cual vulnera la norma vigente, es por ello que si la Administración Tributaria va a sancionar a un contribuyente, este comportamiento deberá estar dentro de los artículos de infracción para que la sanción pueda proceder y es de acuerdo a los principios,”(Castro,2014, p.97) | La variable infracciones tributarias hace referencia cuando se incumple las normas del Código Tributario, es decir el incumplir una norma conllevará a una sanción por parte de la Sunat. | SANCIÓN NO<br>PECUNIARIAS                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sanción de Cierre temporal</li> <li>- Suspensión de licencia</li> </ul>   |
|  |                             |  |   | CUMPLIMIENTO<br>TRIBUTARIO                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentación de la declaración mensual</li> <li>- Libros electrónicos</li> <li>- Emisión de comprobantes de pago</li> </ul> |
|  |                             |  |   | PRINCIPIOS DE LA<br>POESTAD<br>SANCIONADORA | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Principio de Legalidad</li> <li>- Principio de Tipicidad</li> <li>- Principio del Debido Procedimiento</li> </ul>           |

#### 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Para la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta a las 30 personas, es decir se ira por cada persona a pedir su opinión con respecto a nuestro tema de investigación mediante el cual se podrá determinar como la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias, de tal manera que se logre contrastar las hipótesis específicas.

El instrumento aplicado para recolectar la información es el cuestionario, el cual permitirá tener información veraz y confiable, el cual ha sido elaborado con 20 preguntas las cuales constituyen al tema de investigación. El cuestionario ha sido redactado en forma de afirmaciones, aplicando la escala de Likert con cinco niveles de respuesta las cuales están relacionadas a nuestra variable 1 (Auditoria Interna) y variable 2 (Infracciones tributarias).

Para dar validez al instrumento de medición, el instrumento ha sido entregado al juicio de expertos especializados, jueces que cuentan con todas las herramientas necesarias para hacer tal validez la cual representa una opinión fiable, dando consistencia al trabajo de investigación. El instrumento utilizado en la presente investigación, ha sido validado por tres expertos en la materia; tres temáticos, dos con el grado de Doctor y un Magister respectivamente.

Tabla N° 2. Validación de expertos

| Expertos                        | Opinion de Aplicabilidad |
|---------------------------------|--------------------------|
| Dr. Ambrocio Estevez Pairazaman | Aplicable                |
| Dr. Walter Ibarra Fretell       | Aplicable                |
| Mg. Donato Díaz Díaz            | Aplicable                |

*Fuente: Elaboración propia*

Para brindar confiabilidad al instrumento de medición se usara el programa estadístico SPSS versión 25, para ello se usara la técnica del Alpha de Cronbach para comprobar con ello la confiabilidad de la variable.

Resultado de la Variable 1: El instrumento a validar está compuesta por 9 ítems con un tamaño de muestra de 30 personas encuestadas

#### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,820             | 9              |

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25*

Discusión:

En el presente proyecto de investigación en este caso al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo como resultado 0.820, por ello se concluye que el instrumento es alta por lo cual es aceptable.

Resultado de la Variable 2: El instrumento a validar está compuesta por 12 ítems con un tamaño de muestra de 30 personas encuestadas.

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,966                       | 12             |

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25*

Discusión:

En el presente proyecto de investigación al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo como resultado 0.966, por ello se concluye que el instrumento es muy alta por lo cual es aceptable.

Resultado Variable 1 y Variable 2: El instrumento a validar está compuesta por 21 ítems con un tamaño de muestra de 30 personas encuestadas.

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,961                       | 21             |

*Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25*

Discusión:

En el presente proyecto de investigación al realizar el cálculo del Alpha de Cronbach para el instrumento en cuestión, se obtuvo como resultado 0.966, por ello se concluye que el instrumento es muy alta por lo cual es aceptable.

## 2.5. Método de análisis de datos

Para la recolección, proceso y análisis de datos, se usara, confiabilidad, distribución de frecuencias (tablas y gráficos) .Para la muestra de resultados, se aplicara, prueba de normalidad, tabla cruzada, correlacional de spearman. Dichos resultados nos permitirá evaluar, analizar nuestro problema de investigación las cuales nos ayudara a sustentar nuestras respuestas para tales problemas ya que las conclusiones que se va emitir serán

confiables y consistentes ya que se desarrollara mediante la comprobación del programa estadístico lo cual dará como resultado respuestas claras.

#### 2.6. Aspectos éticos

Para la presente investigación cumple con las pautas de investigación de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo. Se tendrá en cuenta aspectos éticos ya que existirá honestidad, veracidad en cuantos a los datos brindados y a la elaboración del informe en los cuales se está respetando a los autores haciendo mención a cada uno de ellos cumpliendo con las citas correspondientes de las normas APA, respetando la propiedad intelectual, también se está respetando a la empresa en cuestión ya que se realizó el permiso respectivo para usar la información necesaria para realizar dicha investigación.

### III. Resultados

Para realizar la validación de las hipótesis se consideró utilizar la prueba de normalidad Shapiro Wilk ya que la muestra es menor a 50. Teniendo en cuenta lo antes mencionado en la presente investigación se usara la prueba de normalidad de Shapiro – Wilk, ya que la muestra obtenida es de 30. Para esta prueba si el <p valor> da como resultado menor a 0.05, automáticamente se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Tabla N° 3. Prueba de normalidad Auditoria Interna

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| AUDITORIA INTERNA                            | 0.875        | 30 | 0.002 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la variable Auditoria Interna, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N°4. Prueba de normalidad Planificación específica de auditoria

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| PLANIFICACION ESPECIFICA DE AUDITORIA        | 0.866        | 30 | 0.001 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la dimensión Planificación específica de auditoria de la variable Auditoria Interna, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 5. Prueba de normalidad Papeles de trabajo

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| PAPELES DE TRABAJO                           | 0.744        | 30 | 0.000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la dimensión Papeles de trabajo de la variable Auditoria Interna, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 6. Prueba de normalidad Evidencias de Auditoria

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| EVIDENCIAS DE AUDITORIA                      | 0.739        | 30 | 0.000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la dimensión Evidencias de auditoria de la variable Auditoria Interna, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 7. Prueba de normalidad Infracciones tributarias

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| INFRACCIONES TRIBUTARIAS                     | 0.807        | 30 | 0.000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la variable Infracciones tributarias, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 8. Prueba de normalidad Sanciones no pecuniarias

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| SANCIONES NO PECUNIARIAS                     | 0.782        | 30 | 0.000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la dimensión sanciones no pecuniarias de la variable Infracciones tributarias, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica.

Tabla N° 9. Prueba de normalidad Cumplimiento tributario

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO                      | 0.807        | 30 | 0.000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la dimensión cumplimiento tributario de la variable Infracciones tributarias, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica

Tabla N° 10. Prueba de normalidad Principios de la potestad sancionadora

| Pruebas de normalidad                        |              |    |       |
|--|--------------|----|-------|
|  | Shapiro-Wilk |    |       |
|  | Estadístico  | gl | Sig.  |
| PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA       | 0.761        | 30 | 0.000 |
| a. Corrección de significación de Lilliefors |              |    |       |

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Para la dimensión Principios de la potestad sancionadora de la variable Infracciones tributarias, el <p valor> es menor a 0.05; ante ello, se concluye que la población no es normal, y por ende se deberá utilizar la prueba no paramétrica

La comprobación de la hipótesis se realizara mediante la prueba de Correlación de Rho de Sperman esto se da debido a los resultados de la prueba normalidad, en las cuales se obtuvieron que las dos variables así como las dimensiones el cual tiene una población que no es normal, es asimétrica y por ende se aplica una prueba no paramétrica que es la Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman, la cual nos permitirá ver el nivel de relación entre las variables y también los resultados de correlación.



### Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre la auditoría interna y las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre la auditoría interna y las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018

### Correlaciones

|                 |                             |                            | AUDITORIA<br>INTERNA | INFRACCION<br>ES<br>TRIBUTARIAS |
|-----------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Rho de Spearman | AUDITORIA INTERNA           | Coeficiente de correlación | 1,000                | ,855**                          |
|                 |                             | Sig. (bilateral)           | .                    | ,000                            |
|                 |                             | N                          | 30                   | 30                              |
|                 | INFRACCIONES<br>TRIBUTARIAS | Coeficiente de correlación | ,855**               | 1,000                           |
|                 |                             | Sig. (bilateral)           | ,000                 | .                               |
|                 |                             | N                          | 30                   | 30                              |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación: Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la variable 1 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.855), lo que indica que existe una correlación positiva considerable.

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 1:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre la auditoría interna y las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre la auditoría interna y las sanciones no pecuniarias de la empresa

### Correlaciones

|                 |                   |                            | AUDITORIA<br>INTERNA | SANCIONES<br>NO<br>PECUNIARIAS |
|-----------------|-------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | AUDITORIA INTERNA | Coeficiente de correlación | 1,000                | ,843**                         |
|                 |                   | Sig. (bilateral)           | .                    | ,000                           |
|                 |                   | N                          | 30                   | 30                             |

|                             |                            |        |       |
|-----------------------------|----------------------------|--------|-------|
| SANCIONES NO<br>PECUNIARIAS | Coeficiente de correlación | ,843** | 1,000 |
|                             | Sig. (bilateral)           | ,000   | .     |
|                             | N                          | 30     | 30    |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación: Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la variable 1 y dimensión 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.843), lo que indica que existe una correlación positiva considerable.

## PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 2:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre las evidencia de la auditoria y las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre las evidencia de la auditoria y las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

### Correlaciones

|                 |                             |                            | EVIDENCIAS<br>DE<br>AUDITORIA | INFRACCION<br>ES<br>TRIBUTARIAS |
|-----------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Rho de Spearman | EVIDENCIAS DE<br>AUDITORIA  | Coeficiente de correlación | 1,000                         | ,906**                          |
|                 |                             | Sig. (bilateral)           | .                             | ,000                            |
|                 |                             | N                          | 30                            | 30                              |
|                 | INFRACCIONES<br>TRIBUTARIAS | Coeficiente de correlación | ,906**                        | 1,000                           |
|                 |                             | Sig. (bilateral)           | ,000                          | .                               |
|                 |                             | N                          | 30                            | 30                              |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación: Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la dimensión 3 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.906), lo que indica que existe una correlación positiva considerable.

## PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS N° 3:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre los papeles de trabajo y las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre los papeles de trabajo y las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.

### Correlaciones

|                 |                          | PAPELES DE TRABAJO         | INFRACCIONES TRIBUTARIAS |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Rho de Spearman | PAPELES DE TRABAJO       | Coeficiente de correlación | ,938**                   |
|                 |                          | Sig. (bilateral)           | ,000                     |
|                 |                          | N                          | 30                       |
|                 | INFRACCIONES TRIBUTARIAS | Coeficiente de correlación | ,938**                   |
|                 |                          | Sig. (bilateral)           | ,000                     |
|                 |                          | N                          | 30                       |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación: Al obtener como resultado un valor de (Sig.= 0,000 < 0.05), rechazamos la hipótesis nula. Es decir, si existe relación entre la dimensión 2 y la variable 2; además se obtuvo un valor de (Rho = 0.938), lo que indica que existe una correlación positiva considerable.

#### IV. Discusión

Posteriormente una vez llegado a los resultados de la presente investigación, se llegara a saber la discusión e interpretación sobre el tema planteado. Asimismo fundamental indicar el objetivo general del presente trabajo de investigación la cual analizar de qué manera la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018. Para realizar la prueba de validez del instrumento de la investigación se hizo la prueba estadística Alfa de Cronbach, con el fin de saber el nivel de confiabilidad, utilizando para ello el software estadístico SPSS versión 25. Obteniendo como resultados un 0,820 y 0,966 para las variables Auditoria Interna e Infracciones tributarias, respectivamente después de haber realizado la encuesta. El coeficiente del Alpha de Cronbach por las dos variables, es decir está compuesta por 21 ítems de las cuales están compuestas 10 ítems para la primera variable y 11 ítems para la segunda variable respectivamente, en la cual se obtuvo un valor de confiabilidad de (0.961), siendo un valor elevado según la escala de valoración de Hernández et al. (2014) y por ende es considerado confiable y aceptable para su aplicación, ya que para ser confiable debe aproximarse a +1 y que sus valores mínimos sean de 0,700.

#### HIPOTESIS GENERAL

A raíz de los resultados obtenidos, la Auditoria interna tiene relación con las Infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú Sac, 2018. Para comprobar la validación de esta hipótesis general, se aplicó el instrumento a 30 personas que laboran en la empresa. Para ello usare los resultados más importantes lo cual comprobaran la relación que existe entre la variable 1 y variable 2. En la tabla 17, nos muestra que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la evidencia fiable es aquella información importante que brinda el auditor a la empresa, es decir cuando el auditor entrega dicha información garantiza con ello que la empresa que la información que le está entregando es una información confiable y precisamente eso es lo que busca una empresa tener información fiable ya que ello le evitara tener infracciones tributarias, también si es que el auditor encuentra errores estos serán solucionados en el tiempo debido ya que así también evitara con ello las multas es por ello que el trabajo que realiza el auditor es importante y es por eso que así como lo manifiestan los resultados la auditoria tiene relación con las infracciones tributarias. Por otro lado, para la validación de la hipótesis general de la presente investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ( $Rho = 0.855$ ), lo que indica que existe una correlación positiva

considerable, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $\text{Sig.} = 0,000 < 0.05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Estos resultados lo confirman el estudio realizado por Vidal, (2017) en su tesis titulada “Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Tributaria y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016, en la cual se concluye que realizar una auditoría influye de manera positiva en la empresa ya que significa evitar errores”. Esto permite confirmar que la auditoría interna y las infracciones tributarias se relacionan ya que si se aplica una auditoría interna dentro de una empresa esto favorecerá en gran medida ya que precisamente evitara que exista infracciones tributarias ya que aquellos errores que ocurren precisamente la auditoría interna lo detectará en el momento oportuno y con ello se evitara que existan infracciones tributarias, se anticipa a los posibles resultados con el fin de tener un impacto positivo a largo plazo con un crecimiento sostenible.

#### HIPOTESIS ESPECIFICA N°1

A raíz de los resultados obtenidos, la Auditoría Interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018. Para comprobar la validación de esta hipótesis específica N°1, se aplicó el instrumento a 30 personas que laboran en la empresa. Para ello usare los resultados más importantes lo cual comprobaran la relación que existe entre la variable 1 y la dimensión 1 la cual corresponde a la variable 2. En la tabla 22, nos muestra que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa, es decir cuando a una empresa se le da este tipo de sanción afecta la utilidad ya que como se sabe una organización cuando no labora de manera permanente como lo tiene planificado esto afectara su utilidad ya que lo que se tenía previsto en esa semana en cuanto a sus ingresos no se dará de la manera en la que ellos lo habían planificado, es por ello precisamente que al realizar una auditoría interna ayudara en que esto no ocurra y exista un sanción de suspensión de licencias ya que a ninguna empresa le agrada tener este tipo de sanciones ya que afecta precisamente lo que ellos menos quieren para toda organización tener este tipo de sanciones no les es nada agradable ni satisfactoria. Por otro lado, para la validación de la hipótesis específica N°1 de la presente investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ( $\text{Rho} = 0.843$ ), lo que indica que existe una correlación positiva considerable, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $\text{Sig.} = 0,000 < 0.05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Estos resultados lo confirman el estudio

realizado por Carrasco. (2018), en su tesis “Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del Hotel Amanecer en el año 2016, en la cual se concluye que tener una infracción tributaria afecta su situación financiera el autor hace referencia que tener una infracción tributaria afecta la parte de sus activos la incidencia en cuanto a su situación financiera es negativa y perjudicial”. Esto permite confirmar que la auditoria interna y la sanción de suspensión de licencia se relacionan ya que si se aplica una auditoria interna dentro de una empresa evitara que existan este tipo de infracción ya que aunque no son monetarias de igual forma afectan a la empresa a simple vista y por lo mencionado anteriormente tener este tipo de infracciones nos es favorable para ninguna empresa ya que toda empresa siempre busca tener alto ingresos y es precisamente ello que como afecta su utilidad ellos como empresa no podrán llegar a sus ingresos previstos ya que no realizaran sus actividades de manera normal recaer en una infracción de este tipo es hacer que la empresa no labore los días que tenían previsto y es precisamente favorable realizar una auditoria interna ya que ello implicara no recaer en este tipo de infracciones que son perjudiciales para cualquier empresa.

## HIPOTESIS ESPECIFICA N°2

A raíz de los resultados obtenidos, las evidencias de auditoria tiene relación con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018. Para comprobar la validación de esta hipótesis específica N°2, se aplicó el instrumento a 30 personas que laboran en la empresa. Para ello usare los resultados más importantes lo cual comprobaran la relación que existe entre la dimensión 3 la cual corresponde a la variable 1 y variable 2. En la tabla 17, nos muestra que un 63.33% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la evidencia deber ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia, es decir que dicha evidencia que entregara el auditor a la empresa debe ser una información clara la cual todos los integrantes de las empresas la deben de entender y además de ello dicha información que el auditor entrega debe tener datos que están debidamente probados y constados mediante los documentos que se debe tener en físico y es precisamente ello que evitara que exista infracciones tributarias. Por otro lado, para la validación de la hipótesis específica N°2 de la presente investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ( $Rho = 0.906$ ), lo que indica que existe una correlación positiva considerable, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $Sig. = 0,000 < 0.05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Estos resultados lo confirman el estudio

realizado por Chenet (2018), en su tesis titulada “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra, en la cual se concluye que realizar una auditoria dentro de una empresa nos garantiza que la información e evidencias que se van obtener será información eficiente”. Esto permite confirmar que al realizar una auditoria la información será veraz ya que dicha información también podrá ser comparada con las opiniones de otros auditores esto se daría en caso la empresa decida contar con otro auditor, lo que certifica que dicha información podrá ser comparada a través del tiempo esto justamente es lo que nos garantiza que no tener una infracción tributaria y evitar ello ya que si ayudara a que la empresa no se ve afectada.

### HIPOTESIS ESPECIFICA N°3

A raíz de los resultados obtenidos, los papeles de trabajo tienen relación con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018. Para comprobar la validación de esta hipótesis específica N°3, se aplicó el instrumento a 30 personas que laboran en la empresa. Para ello usare los resultados más importantes lo cual comprobaran la relación que existe entre la dimensión 2 la cual corresponde a la variable 1 y a la variable 2. En la tabla 13, nos muestra que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que las cedulas de resumen se elaboran teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría, es decir las cedula de resumen son los papeles de trabajo del auditor en la cual se detalla de manera clara especifica la suma de las cuentas con la información que se ha obtenido por parte de la empresa y con lo que el auditor realiza, en donde ambas tienen que salir igual, esto es uno de los papeles de trabajo más importante por parte del auditor lo cual resulta ser uno de los pasos muy importantes dentro del proceso de auditoria lo cual evitara que exista una infracción tributaria. Por otro lado, para la validación de la hipótesis específica N°3 de la presente investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ( $Rho = 0.938$ ), lo que indica que existe una correlación positiva considerable, asimismo con respecto al nivel de significancia se obtuvo como resultado un valor de ( $Sig. = 0,000 < 0.05$ ), por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Estos resultados lo confirman el estudio realizado por Cortez y Solís (2016), en su tesis titulada “Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A, en la cual se concluye que realizar una auditoria dentro de una empresa nos garantiza que la información que se entregara a la empresa es una información completa”. Esto permite confirmar que al realizar una auditoria la información que se va entregar será una información completa ya

que existirán evidencias suficientes las cuales están compuestas por los papeles de trabajo ya que esa es una información muy importante y trascendental para la empresa lo cual corrobora la opinión que el auditor va entregar a la empresa ya que ello evitara que se incurra en una infracción tributaria.



## V. Conclusión

Luego de obtener información clara y eficaz, gracias a la encuesta aplicada al personal de la empresa Lavatex Perú Sac, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Tomando como base los resultados obtenidos, se determinó que la auditoría interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018, puesto que la auditoría interna tiene como fin evitar que exista infracciones tributarias en una empresa ya que el trabajo que realiza el auditor interno es un trabajo completo relevante y veraz lo cual le servirá a la empresa a que tome decisiones acertadas y si es que existirá algún tipo de errores esto serán subsanados en el momento preciso lo cual evitara que existan infracciones tributarias, lo cual es una ayuda de manera satisfactoria a la empresa.
2. Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, analizando cómo la auditoría interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018, ya que la auditoría es un trabajo completo y eficiente evitando con ello que existan sanciones no pecuniarias ya que aunque no es una sanción monetaria de todas maneras afecta a la empresa. Cuando existe este tipo de infracciones la empresa no continúa con su proceso de la manera como lo tenían prevista de un inicio y como lo habían planteado ya que retrasa su proceso y precisamente eso evita la auditoría interna que no existan ningún tipo de estas infracciones las cuales perjudican a la empresa.
3. Se explicó cómo las evidencias de la auditoría se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018, las evidencias de auditoría permite ver todo el trabajo que el auditor ha realizado durante todo el examen que ha aplicado en la empresa ya que estas evidencias son confiables y veraces lo cual también podrá ser comparada con la opinión de otros auditores ya que estas evidencias son fiables, relevantes y útiles lo cual ayudara a corregir subsanar las infracciones que puedan existir.
4. Como conclusión final, se precisó cómo los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018, puesto que los papeles de trabajo es la evidencia del trabajo que ha realizado el auditor ya que ahí precisamente se encontrará señalado explicado los errores que tenga la empresa lo cual ayudara a subsanar aquellos errores y también se podrá tomar las decisiones pertinentes para que así con ello no exista ningún tipo de infracción tributaria.

## VI. Recomendación

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa Lavatex Perú Sac, realizar una auditoria interna de manera mensual ya que como es una empresa de servicios en las cuales existen diversas áreas y por ende hay varios procesos, al realizar una auditoria en cada área nos ayudara a que no existan problemas ya que como se sabe cuándo un área está fallando las demás áreas que existen dentro de una empresa se ve afectada y es por ello que al realizar una auditoria se detectara el problema a tiempo ya sea si es de manera general o por área resolviendo dichos problemas en el momento oportuno y no cuando ya hayan pasado varios días lo cual hace precisamente que ocurran infracciones tributarias.
2. Se recomienda a la empresa Lavatex Perú Sac, realizar una auditoria interna con profesionales altamente capacitados en el tema ya que el trabajo de un auditor no solo radica en entregar un informe, el auditor tiene que conocer, saber el negocio que va auditar y uno de los puntos más importantes también es que auditor no puede tener una actitud autoritaria es importante que exista un vínculo bueno entre la empresa a la que va auditar ya que así la empresa como los encargados de las áreas le brindaran y hablaran con el auditor acerca de los problemas que existan eso precisamente ayudara a que el auditor en base a sus conocimientos previos aplique su auditoria y llegue a una conclusión el cual le ayude a la empresa a no incurrir en ningún tipo de sanción no pecuniaria ya que es una de las sanciones más recurrentes.
3. Es recomendable también, para la empresa que cuando tenga los informes finales del proceso de auditoria se fije en cuanto a las evidencias que el auditor va entregar ya que por ejemplo si es que la empresa tuviera alguna duda o preguntas en cuanto al examen que ha realizado y está plasmado en dichas evidencias es un punto importante hacer la consulta en ese momento es por ello también que las evidencias de auditoria siempre deben ser fiables, relevantes, útiles la cual tiene que ser entendida por todo los integrantes de la empresa ya que ello evitara que no exista infracciones tributarias en la organización.
4. Es recomendable, que el auditor en cuanto a sus papeles de trabajo no entregue a la empresa un exceso de información ya que es importante que él sea preciso explicando los errores que existen de manera clara evitando con ello algún tipo de infracción.

## Referencias bibliográficas

- Apaza, M. (2009). Desarrollo de la auditoria bajo el comportamiento de las Niif. Recuperado de: <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>
- Arancibia, M. (2012). *Manual del código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Lima: Taller Gráficos de Pacifico Editores S.A.C.
- Aumatell, C. (2015). Auditoria de la información identificar y explotar la información en las organizaciones. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=jYcWAwAAQBAJ&pg=PT24&dq=auditoria+interna+y+externa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZouPMi\\_7hAhUuuVkJHWBzD9c4ChDoAQg6MAQ#v=onepage&q=auditoria%20interna%20y%20externa&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=jYcWAwAAQBAJ&pg=PT24&dq=auditoria+interna+y+externa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZouPMi_7hAhUuuVkJHWBzD9c4ChDoAQg6MAQ#v=onepage&q=auditoria%20interna%20y%20externa&f=false)
- Becher, M. (13 de febrero del 2017). Auditorias interna y externa de calidad. Recuperado de: <https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad/>
- Borrajó, M. (2002). La auditoría interna y externa. Recuperado de: <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>
- Cabrera, I. Ortiza, C y Duran, A. (2015). Modelo de Planeación de Auditoria de Gestión en Áreas Críticas: Importación, Almacenamiento, Distribución y Recuperación de Inventarios en el Sector de las empresas comercializadoras de dulces y chocolates del área Metropolitana de San Salvador. (Tesis de Licenciado). Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/8454/1/TESIS%2019%20JUNIO%20CORRECCIONES%20DESPUES%20DEFENSA.pdf>
- Carrasco. C. (2018). Las infracciones tributarias y su incidencia en la situación financiera del Hotel Amanecer en el año 2016. (Tesis de título). Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/608/1/CYNTHIA%20CARRASCO%20DAVILA.pdf>
- Castro, L. (2014). *Manual práctico de fiscalización tributaria*. Lima: Pacífico Editores.
- Chenet, N. (2018). Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra. (Tesis de Titulo). Recuperado de:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8DA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Chiliquinga, M. y Vallejos, H. (2017). Principios establecidos de acuerdo a las leyes del Código Tributario. Ecuador: UTN

Cerdán, Y. Tejada, V. (2016). Capacitación tributaria a los agricultores del centro poblado limoncarro para evitar sanciones, distrito de Guadalupe 2015. (Tesis de Título). Recuperado de:  
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3007/TESIS%20VICTOR.pdf?sequence=1>

Crespo, A. (2015). Infracciones y sanciones tributarias. (Tesis de grado). Recuperado de:  
<http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesisjcem/2015/07/01/Crespo-Aris.pdf>

Crespo, T. López, J. Peña, J y Carreño. F. (2003). Principios de las infracciones tributarias de acuerdo al código tributario. Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=jo-goNah\\_osC&pg=PA510&dq=principio+de+legalidad+y+tipicidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj90suOouXiAhWtrVkKHTFzAAIQ6AEIKDAA#v=onepage&q=principio%20de%20legalidad%20y%20tipicidad&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=jo-goNah_osC&pg=PA510&dq=principio+de+legalidad+y+tipicidad&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj90suOouXiAhWtrVkKHTFzAAIQ6AEIKDAA#v=onepage&q=principio%20de%20legalidad%20y%20tipicidad&f=false)

Cortez, T y Solís, S. (2016). “Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A.”. (Tesis de título). Recuperado de:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19370/1/TESIS%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20Departamento%20de%20Auditoria%20Interna%20para%20la%20Empresa%20Servicesmart.pdf>

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Recuperado de:  
<https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiSz7CK8K3iAhXow1kKHUEnBo4Q6AEIKDAA#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

- Couto, L. (2008): Auditoria internas y su relevancia en las empresas. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=3CbhMJdWfpoC&pg=PA171&dq=evidencias+de+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiJhuXarPLiAhVhxFkKHTIfBYgQ6AEILDAB#v=onepage&q=evidencias%20de%20auditoria&f=false>
- Espino, G. (2014). Fundamentos de Auditoria. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=wd7hBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=evidencia+de+auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjh5fLXs\\_LiAhUtwVkKHcjDDEQQ6AEILjAB#v=onepage&q=evidencia%20de%20auditoria%20interna&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=wd7hBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=evidencia+de+auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjh5fLXs_LiAhUtwVkKHcjDDEQQ6AEILjAB#v=onepage&q=evidencia%20de%20auditoria%20interna&f=false)
- Estupiñán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoria interna. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&pg=PT202&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjR-4nYl\\_bhAhVsoFkKHWvuBnMQ6AEIRzAF#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&pg=PT202&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjR-4nYl_bhAhVsoFkKHWvuBnMQ6AEIRzAF#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false)
- Fonseca, G. (2009). Prácticas de auditoria dentro de las empresas públicas y privadas. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=DPF-MNMv4IIC&pg=PA16&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiOtf\\_AjOXiAhUlwVkKHdgOByQQ6AEIPzAE#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=DPF-MNMv4IIC&pg=PA16&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiOtf_AjOXiAhUlwVkKHdgOByQQ6AEIPzAE#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false)
- Gavilánez, S. (4 de abril del 2012). *Memorándum de planeación*. Recuperado de: <http://susanagavilanez.blogspot.com/2012/04/memorandun-de-planeacion.html?m=1>
- Gestión. (23 de febrero 2018). ¿Qué es y para qué sirve un comprobante de pago?. Recuperado de: <https://gestion.pe/tu-dinero/sirve-comprobante-pago-227956-noticia/>
- Huaccha. A. (2016). Caracterización de las infracciones tributarias y sus sanciones en las empresas del Perú: Caso de la empresa “Comercializadora Don Robertino S.A.C, Chimbote 2014. (Tesis de título). Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1675/INFRACCIONE\\_S\\_TRIBUTARIAS\\_SANCIONES\\_TRIBUTARIA\\_HUACCHA\\_RAFAILE\\_ADELINA\\_APOLONIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1675/INFRACCIONE_S_TRIBUTARIAS_SANCIONES_TRIBUTARIA_HUACCHA_RAFAILE_ADELINA_APOLONIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Instituto de Auditores Internos del Perú. (2016). ¿Qué es auditoría interna?. Recuperado de: <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Ley del procedimiento administrativo general. (2017). Recuperado de: [http://spij.minjus.gob.pe/content/publicaciones\\_oficiales/img/texto-unico.pdf](http://spij.minjus.gob.pe/content/publicaciones_oficiales/img/texto-unico.pdf)
- Luicho, G. (2015). Desconocimiento de infracciones y sanciones tributarias y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa de transportes Julsa Ángeles Tours S.A.C. en los periodos 2012 – 2013. (Tesis de título). Recuperado de: [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2709/Luicho\\_Mamani\\_Gaby\\_Magda.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2709/Luicho_Mamani_Gaby_Magda.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martínez, M y Rodríguez, J. (2015). Plan de Auditoria Interna basada en riesgos para las empresas del Sector Industrial que permita la toma de decisiones en la adecuada administración de los costos. (Tesis de licenciado). Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/12021/1/PLAN%20DE%20AUDITOR%C3%8DA%20INTERNA%20BASADA%20EN%20RIESGOS%20PARA%20EMPRESAS%20DEL%20SECTOR%20INDUSTRIAL%20QUE%20PERMITA%20LA%20TO.pdf>
- Mira, J. (2016). Apuntes de auditoria. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA3&dq=auditoria+interna+y+externa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZouPMi\\_7hAhUuuVkJHWBzD9c4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=auditoria%20interna%20y%20externa&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=OzPcAMnXI1cC&pg=PA3&dq=auditoria+interna+y+externa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiZouPMi_7hAhUuuVkJHWBzD9c4ChDoAQg1MAM#v=onepage&q=auditoria%20interna%20y%20externa&f=false)
- Montes. F. (2017). Potestad Sancionadora y Procedimiento Administrativo Sancionador. Recuperado de: [http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/potestad\\_sanci.pdf](http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/potestad_sanci.pdf)
- Muñoz, C. (2017). Sanciones no pecuniaria. Recuperado de: <https://libros-revistas-derecho.vlex.es/vid/articulo-23-sanciones-no-pecuniarias-219836>
- Nerré, B. (julio 2012). Tax culture: A basic concept for tax politics. Economic Analysis and Policy. Recuperado de: <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/403>
- Pabón, H. (2014). Infracciones Tributarias de acuerdo al Código Tributario. México: Alfaomega.

- Rodríguez, J. (2018). Estados Financieros de acuerdo a la NIC. Recuperado de: [Publicaciones\\_guias\\_02082018\\_EstadosFinancieros-NIC.pdf](#)
- Richardson, G. (agosto 2008). The relationship between culture and tax evasion across countries: Additional evidence and extensions. *Journal of International Accounting*". Recuperado de: <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.198.6056&rep=rep1&type=pdf>
- Soraya, G. (2013). Procedimientos de la auditoria y su función dentro de las empresas. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=WXggmgQUyUYC&pg=PA273&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj1jN\\_9mf7hAhVNPk0KHVtsBjM4ChDoAQhKMAc#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=WXggmgQUyUYC&pg=PA273&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj1jN_9mf7hAhVNPk0KHVtsBjM4ChDoAQhKMAc#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false)
- Sunat. (2004). Programa de Declaración Telemática – PDT. Recuperado de: <http://www2.sunat.gob.pe/pdt/index.htm>
- Tapia, C. Rueda, R y Silva, R. (2017). Auditoria interna perspectivas de vanguardia. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiMhKLEjuPiAhUouVkKHekECrMQ6AEIKDAA#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false>
- Tamayo, A. (2001). Auditoria interna una visión práctica. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=HdtpS3UBCuMC&pg=PA49&dq=papeles+de+trabajo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi45JmPiOXiAhVQx1kKHQeFA8EQ6AEILDAB#v=onepage&q=papeles%20de%20trabajo&f=false>
- Timaná, J. & Pazo, J. (2014). *Pagar o no pagar es el dilema: las actitudes de los profesionales hacia el pago de impuestos en Lima Metropolitana*. Lima: Universidad ESAN

- Oviedo, A. (2015). Como hacer una auditoria interna. Recuperado: <https://books.google.com.pe/books?id=bPITDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj1j9q7ooDjAhXGxFkKHY1gBV4Q6AEILzAB#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false>
- Venegas, W. (1994). El trabajo de campo en auditoria. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=d5cMARyrSBMC&pg=PA9&dq=papeles+de+trabajo+de+auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiwiL29\\_OTiAhXCo1kKHTtuASQQ6AEIVTAI#v=onepage&q=papeles%20de%20trabajo%20de%20auditoria%20interna&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=d5cMARyrSBMC&pg=PA9&dq=papeles+de+trabajo+de+auditoria+interna&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiwiL29_OTiAhXCo1kKHTtuASQQ6AEIVTAI#v=onepage&q=papeles%20de%20trabajo%20de%20auditoria%20interna&f=false)
- Vidal, G. (2017). Auditoria Interna y su influencia en la Gestión Económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3097/3/vidal\\_cgr.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3097/3/vidal_cgr.pdf)
- WoltersKluwe. (s.f). Infracciones tributarias. Recuperto de: [http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAA AAAAEAMtMSbF1jTAAAUMjS1NztbLUouLM\\_DxbIwMDCwNzAwuQQGZap Ut-ckhlQaptWmJOcSoAkVpDZzUAAAA=WK](http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAA AAAAEAMtMSbF1jTAAAUMjS1NztbLUouLM_DxbIwMDCwNzAwuQQGZap Ut-ckhlQaptWmJOcSoAkVpDZzUAAAA=WK)



Anexos  
Anexo 1: Matriz de Consistencia

| “AUDITORIA INTERNA Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA LAVATEX PERU S.A.C, 2018”  |  |   |  |
|--|--|---|--|
| PROBLEMAS  | OBJETIVOS  | HIPÓTESIS   | METODOLOGÍA  |
| GENERAL  | GENERAL  | GENERAL   | 1. MÉTODO DE INVESTIGACION<br>Cuantitativa<br>2. TIPO DE ESTUDIO<br>Básica<br>3. DISEÑO DE ESTUDIO<br>Correlacional<br>4. POBLACIÓN<br>Está constituida por 30 personas de la empresa Lavatex Perú, SAC.<br>5. MUESTRA<br>Está constituida por 30 personas de la empresa Lavatex Perú, SAC.<br>6. TÉCNICA<br>Encuesta<br>7. INSTRUMENTOS<br>Cuestionario |
| ¿De qué manera la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018?  | Determinar como la auditoria interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.   | La auditoría interna se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.  |  |
| ESPECÍFICOS  | ESPECÍFICOS  | ESPECÍFICOS   |  |
| - ¿De qué forma la auditoria interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018?<br><br>- ¿Cómo las evidencias de la auditoria se relaciona con la infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018?<br><br>- ¿En qué medida los papeles de trabajo se relaciona se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018? | - Analizar de qué manera auditoria interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.<br><br>-Explicar cómo las evidencias de la auditoria se relaciona con las infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.<br><br>-Precisar cómo los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018 | - La auditoría interna se relaciona con las sanciones no pecuniarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.<br><br>- Las evidencias de la auditoria se relaciona con la infracción tributaria de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.<br><br>- Los papeles de trabajo se relaciona con las infracciones tributarias de la empresa Lavatex Perú S.A.C, 2018.<br><br>. |  |

## Anexo 2: Instrumentos de validación

### **DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

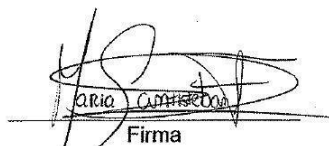
El título nombre de mi proyecto de investigación es: "AUDITORIA INTERNA Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA LAVATEX PERU SAC, Año 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Santisteban Fuster, Maria Rosalinda

D.N.I: 70101821

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

### Variable 01: Auditoría Interna

"Es un control que tiene por objeto la medida y evaluación. La auditoría interna clásica representa un conjunto de planificación, establecidos en las empresas para proteger el activo, mediante una realización de etapas, evidencias, por medio de los papeles que se utiliza en dicho proceso minimizando las posibilidades de fraude, incrementar la eficacia operativa. (Oviedo, 2015, párr.1-2)."

#### Dimensiones de las variables:

##### Dimensión 1: Planificación específica de la auditoría

De otro modo, "La planificación específica de la auditoría es la parte en donde el auditor establece todo lo necesario para realizar tal proceso dentro de la empresa", (Apaza, 2009, p.900).

##### Dimensión 2: Papeles de trabajo

En otras palabras, "Es toda aquella información que se reúne y almacena durante la realización de la auditoría durante su examen, constituyéndose en evidencias válidas y suficientes del trabajo realizado por el auditor", (Tamayo, 2001, p.49)

##### Dimensión 3: Evidencias de Auditoría

Para definir acerca de las evidencias de auditoría, "[...], es lo que recauda el auditor interno sobre los hechos que ha revisado lo cual le va ser útil ya que corresponde a un respaldo del trabajo que ha efectuado, (Espino, 2014, p.97)

### Variable 02: Infracción Tributaria

De otro modo, "un acto o hecho de no cumplir tributariamente el cual vulnera la norma vigente, es por ello que si la Administración Tributaria va a sancionar a un contribuyente, este comportamiento deberá estar dentro de los artículos de infracción para que la sanción pueda proceder y es de acuerdo a los principios", (Castro, 2014, p.97)

##### Dimensión 4: Sanción no Pecuniaria

De otra manera, "Las sanciones pecuniarias consta de muchas pérdidas para la empresa entre las cuales están aquellos apoyos públicos y tampoco podrá realizar ningún contrato con el Estado", (Muñoz, 2017, párr.1)

##### Dimensión 5: Cumplimiento Tributario

Por consiguiente, "Esto es un acto que se debe de dar de manera consciente por parte de los contribuyentes los cuales influyen la moral tributaria lo cual garantiza que todo se desarrolle de acuerdo a la ley", (Timaná & Pazo, 2014, p.42).

#### Dimensión 6: Principios de la Potestad Sancionadora

"La potestad sancionadora es aquella facultad de la administración pública de imponer sanciones a través de un procedimiento administrativo, entendida la sanción administrativa como aquel mal infligido a un administrado como consecuencia de una conducta ilícita", (Montes, s.f, p.7)

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**
**Variable 01: AUDITORIA INTERNA**

| Dimensiones                           | Indicadores                   | Ítems  | Niveles o rangos  |
|---------------------------------------|-------------------------------|--|---|
| PLANIFICACION ESPECIFICA DE AUDITORIA | Memorándum de planeación      | El memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoría.  | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|                                       | Procedimiento de la Auditoría | El procedimiento de la auditoría que aplica el auditor establece los pasos que va a seguir para realizar su trabajo dentro del proceso de auditoría. | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|                                       | Técnicas de la Auditoría      | Las técnicas de auditoría representan la veracidad de la información brindada por el auditor   | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
| PAPELES DE TRABAJO                    | Cedula de resumen             | Las cédulas de resumen se elaborarán teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría                               | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|                                       | Cedula de análisis            | La cedula de análisis resulta ser importante para el auditor durante el proceso de auditoría.  | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|                                       | Cedula de ajuste              | La cedula de ajuste se hace con el propósito de subsanar los errores que se han encontrado.  | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
| EVIDENCIAS DE AUDITORIA               | Evidencia fiable              | La evidencia fiable es aquella información importante que brinda el auditor a la empresa.  | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|                                       | Evidencia útil                | La evidencia debe ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia.   | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo   |

|  |                     |  |   |
|--|---------------------|--|---|
|  |                     |  | Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo  |
|  | Evidencia relevante | La evidencia debe ser relevante ya que representa el trabajo que ha realizado el auditor | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |

## Variable 02: Infracción Tributaria

|                         |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|
| SANCION NO PECUNIARIA   | Comiso de Bienes                       | La sanción de comiso de bienes resultan ser un factor perjudicial para la empresa  | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo                          |
|                         | Cierre temporal del establecimiento    | La sanción del Cierre temporal, la Administración Tributaria lo realizará de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo                          |
|                         | Suspensión de Licencias                | La sanción de suspensión de licencias es una sanción justa, para aquella empresa que incurra en una infracción.              | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo                          |
|                         |  | La sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa.  | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo                          |
| CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO | Presentación de la declaración mensual | La presentación de la declaración mensual permite garantizar el cumplimiento tributario                                      | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo                          |
|                         | Libros Electrónicos                    | Los libros electrónicos al presentarlo en la fecha correspondiente resulta ser favorable para la empresa                     | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo<br>Totalmente de acuerdo |

|  |                                    |   |   |
|--|------------------------------------|---|---|
| PRINCIPIOS DE LA POTESTAD SANCIONADORA | Emisión de comprobante de pago     | En los libros electrónicos se deben considerar los datos exactos de las facturas tanto de las que emitimos así como también de las que recibimos.                                     | De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo                          |
|  |                                    | La emisión de comprobantes de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.   | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|  |                                    | Administración tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.                             | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|  | Principio de Legalidad             | El Principio de Legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes vigentes y establecidas.   | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|  | Principio de Tipicidad             | Administración Tributaria sancionará a las empresas cumpliendo con el Principio de Tipicidad.   | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |
|  | Principio del Debido Procedimiento | La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara tomando en cuenta el principio del debido procedimiento. | Totalmente de acuerdo<br>De acuerdo<br>Ni de acuerdo ni desacuerdo<br>En desacuerdo<br>Totalmente en desacuerdo |

Fuente: Elaboración propia.





**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " AUDITORIA INTERNA Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA LAVATEX PERSU SAC, 2018".**

| Nº       | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|          |  | SI                       | No | SI                      | No | SI                    | No |             |
| <b>1</b> | <b>DIMENSIÓN 1</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|          | <b>PLANIFICACION ESPECIFICA DE AUDITORIA</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| a        | El memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoría.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| b        | El procedimiento de la auditoría que aplica el auditor establece los pasos que va a seguir para realizar su trabajo dentro del proceso de auditoría. |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| c        | Las técnicas de auditoría representan la veracidad de la información brindada por el auditor.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|          | <b>DIMENSIÓN 2</b>   | SI                       | No | SI                      | No | SI                    | No |             |
| <b>2</b> | <b>PAPELES DE TRABAJO</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| a        | Las cédulas de resumen se elaboran teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría.                                |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| b        | La cédula de análisis resulta ser importante para el auditor durante el proceso de auditoría.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| c        | La cédula de ajuste se hace con el propósito de subsanar los errores que se han encontrado.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|          | <b>DIMENSIÓN 3</b>   | SI                       | No | SI                      | No | SI                    | No |             |
| <b>3</b> | <b>EVIDENCIAS DE AUDITORIA</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| a        | La evidencia fiable es aquella información importante que brinda el auditor a la empresa.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| b        | La evidencia debe ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia.   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| c        | La evidencia debe ser relevante ya que representa el trabajo que ha realizado el auditor.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|          | <b>DIMENSIÓN 4</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>4</b> | <b>SANCION NO PECUNIARIA</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| a        | La sanción de comiso de bienes resultan ser un factor perjudicial para la empresa.   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| b        | La sanción del Cierre temporal, Administración Tributaria lo realizará de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario.                           |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| c        | La sanción de suspensión de licencias es una sanción justa, para aquella empresa que incurra en una infracción.                                      |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| d        | La sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|          | <b>DIMENSIÓN 5</b>   | SI                       | No | SI                      | No | SI                    | No |             |
| <b>5</b> | <b>CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| a        | La presentación de la declaración mensual permite garantizar el cumplimiento tributario.   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| b        | Los libros electrónicos al presentarlo en la fecha correspondiente resulta ser favorable para la empresa.  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| c        | En los libros electrónicos se deben considerar los datos exactos de las facturas de la que emitimos así como también de las que recibimos.           |                          |    |                         |    |                       |    |             |

|             |   |    |    |    |    |    |    |  |
|-------------|---|----|----|----|----|----|----|--|
| d           | La emisión de comprobantes de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.   |    |    |    |    |    |    |  |
| e           | Administración tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumple con tales requisitos.                             |    |    |    |    |    |    |  |
| DIMENSION 6 |   | SI | No | SI | No | SI | No |  |
| 6           | PRINCIPIO DE LA POTESTAD SANCIONADORA   |    |    |    |    |    |    |  |
| a           | El Principio de Legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes vigentes y establecidas.   |    |    |    |    |    |    |  |
| b           | Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el Principio de Tipicidad.   |    |    |    |    |    |    |  |
| c           | La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara tomando en cuenta el principio del debido procedimiento. |    |    |    |    |    |    |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [ x ]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: Estevan Parazáman Ambrogi Teodoro    DNI: 14846910

Especialidad del validador: Doctor, Administración Financiera

21 de 09 del 2019

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante.

|             |   |    |    |    |    |    |    |  |
|-------------|---|----|----|----|----|----|----|--|
| d           | La emisión de comprobantes de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.   |    |    |    |    |    |    |  |
| e           | Administración tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.                             |    |    |    |    |    |    |  |
| DIMENSION 6 |   | SI | No | SI | No | SI | No |  |
| f           | PRINCIPIO DE LA POTESTAD SANCIONADORA   |    |    |    |    |    |    |  |
| a           | El Principio de Legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes vigentes y establecidas.   |    |    |    |    |    |    |  |
| b           | Administración Tributaria sancionará a las empresas cumpliendo con el Principio de Tipicidad.   |    |    |    |    |    |    |  |
| c           | La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara tomando en cuenta el principio del debido procedimiento. |    |    |    |    |    |    |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable ☒    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. *Díaz Díaz Donato*    DNI: *08467356*

Especialidad del validador: *Tributación*

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, es decir suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....de.....del 20....

*[Firma]*  
Firma del Experto Informante.

|             |  |    |    |    |    |    |    |
|-------------|--|----|----|----|----|----|----|
| d           | La emisión de comprobantes de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias, por ello es importante que la empresa tenga conocimiento acerca del tema.          |    |    |    |    |    |    |
| e           | Administración tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.                      |    |    |    |    |    |    |
| DIMENSION 6 |  | SI | No | SI | No | SI | No |
| 6           | PRINCIPIO DE LA POTESTAD SANCIONADORA  |    |    |    |    |    |    |
| a           | El Principio de Legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes establecidas  |    |    |    |    |    |    |
| b           | Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el Principio de Tipicidad.  |    |    |    |    |    |    |
| c           | La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria deberá tomar en cuenta el principio del debido procedimiento. |    |    |    |    |    |    |

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [☒]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. L. Borsari, Walter

DNI: 0609 8355

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTABILIDAD

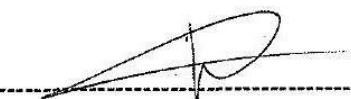
21 de 09 del 2019

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

### Anexo 3: Cuestionario

**TITULO:** Auditoria Interna y las infracciones tributarias en la empresa Lavatex Perú Sac, 2018.

Sexo: F M

Ocupación:

1. El memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoria.
  - (1) : Totalmente en desacuerdo
  - (2): En desacuerdo
  - (3): No estoy seguro
  - (4): De acuerdo
  - (5): Totalmente de acuerdo
2. El procedimiento de la auditoria que aplica el auditor establece los pasos que va a seguir para realizar su trabajo dentro del proceso de auditoría.
  - (1) : Totalmente en desacuerdo
  - (2): En desacuerdo
  - (3): No estoy seguro
  - (4): De acuerdo
  - (5): Totalmente de acuerdo
3. Las técnicas de auditoria representa la veracidad de la información brindada por el auditor.
  - (1) : Totalmente en desacuerdo
  - (2): En desacuerdo
  - (3): No estoy seguro
  - (4): De acuerdo
  - (5): Totalmente de acuerdo
4. Las cédulas de resumen se elaboran teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría.
  - (1) : Totalmente en desacuerdo
  - (2): En desacuerdo
  - (3): No estoy seguro
  - (4): De acuerdo
  - (5): Totalmente de acuerdo
5. La cédula de análisis resulta ser importante para el auditor durante el proceso de auditoría.
  - (1) : Totalmente en desacuerdo

- : En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

6. La cedula de ajuste se hace con el propósito de subsanar los errores que se han encontrado en la auditoria.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

7. La evidencia fiable es aquella información importante que brinda el auditor a la empresa.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

8. La evidencia deber ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia.

- (1): Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

9. La evidencia debe ser relevante ya que representa el trabajo que ha realizado el auditor.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

10. La sanción de comiso de bienes resultan ser un factor perjudicial para la empresa.

- (1): Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

11. La sanción de cierre temporal, la Administración Tributaria lo realizara de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

12. La sanción de suspensión de licencias es una sanción justa para aquella empresa que incurra en una infracción.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

13. La sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa.

- (1): Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

14. La presentación de la declaración mensual permite garantizar el cumplimiento tributario.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

15. Los libros electrónicos al presentarlo en la fecha correspondiente resulta ser favorable para la empresa.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

16. En los libros electrónicos se deben considerar los datos exactos de las facturas tanto de las que emitimos así como también de las recibimos.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3) : No estoy seguro

- (4) : De acuerdo
- (5) : Totalmente de acuerdo

17. La emisión de comprobante de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

18. Administración Tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

19. El principio de legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes vigentes y establecidas.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

20. Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el principio de tipicidad.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo

21. La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara teniendo en cuenta el principio del debido procedimiento.

- (1) : Totalmente en desacuerdo
- (2): En desacuerdo
- (3): No estoy seguro
- (4): De acuerdo
- (5): Totalmente de acuerdo



## Anexo 4: Carta de autorización

Lima, Perú

### CARTA DE AUTORIZACION

Señores

Universidad Cesar Vallejo

Yo Wilson Huamán Cruz, identificado con DNI: 40995584, representante legal de la empresa Lavatex Perú S.A.C, con numero de RUC: 20553539184, con el presente escrito manifiesto que he tomado la decisión libre y voluntaria de autorizar a la Srta., Maria Rosalinda Santisteban Fuster Identificada con DNI: 70101821 estudiante de su institución para que pueda realizar su estudio de investigación en la empresa en mención.

Sin otro particular, me despido cordialmente,

Atentamente:

LAVATEX PERU SAC  
  
.....  
Wilson Huamán Cruz  
GERENTE GENERAL

## Anexo 5: Tablas y Gráficos

### Pregunta 1

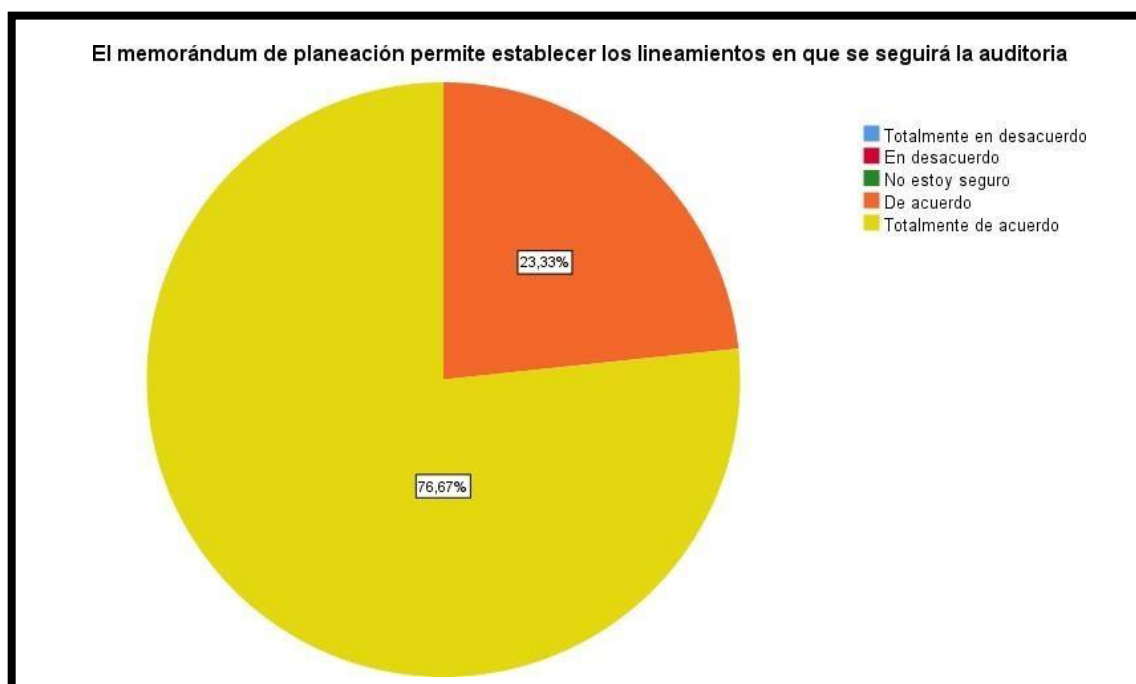
Tabla 11 pregunta 01

#### El memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoria

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | De acuerdo            | 7          | 23,3       | 23,3              | 23,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 23         | 76,7       | 76,7              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1 pregunta 1



Fuente: Tabla N°11

#### Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 76.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoria, ya que el memorándum de planeación representa una de las partes importantes para realizar la auditoria en una empresa ya que es el permiso que solicita para realizar la auditoria, por otro lado un 23.33% se sienten de acuerdo con respecto al tema.

## Pregunta 2

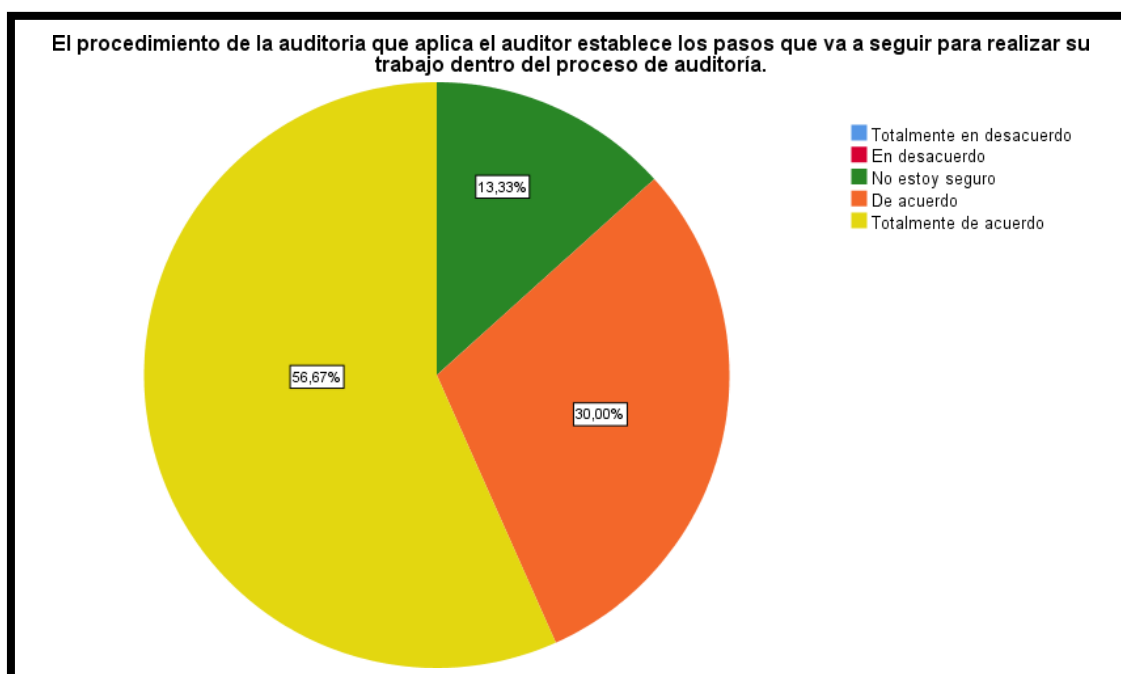
Tabla 12 pregunta 02

**El procedimiento de la auditoria que aplica el auditor establece los pasos que va a seguir para realizar su trabajo dentro del proceso de auditoría.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 4          | 13,3       | 13,3                 | 13,3                    |
|        | De acuerdo            | 9          | 30,0       | 30,0                 | 43,3                    |
|        | Totalmente de acuerdo | 17         | 56,7       | 56,7                 | 100,0                   |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0                |                         |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 2 pregunta 02



*Fuente: Tabla N°12*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 56.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el procedimiento de auditoria son todos los pasos que le ayudara al auditor a realizar su trabajo de manera eficiente, por otro lado un 13.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 3

Tabla 13 pregunta 03

**Las técnicas de auditoria representa la veracidad de la información brindada por el auditor.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | De acuerdo            | 15         | 50,0       | 50,0              | 50,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 15         | 50,0       | 50,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 3 pregunta 03



*Fuente: Tabla N°13*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 50.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar las técnicas de la auditoria son importantes ya que si el auditor aplica de manera correcta estos pasos los resultados que este entregara será una información correcta y clara para la empresa, por otro lado un 50.00% está de acuerdo con respecto al tema.

## Pregunta 4

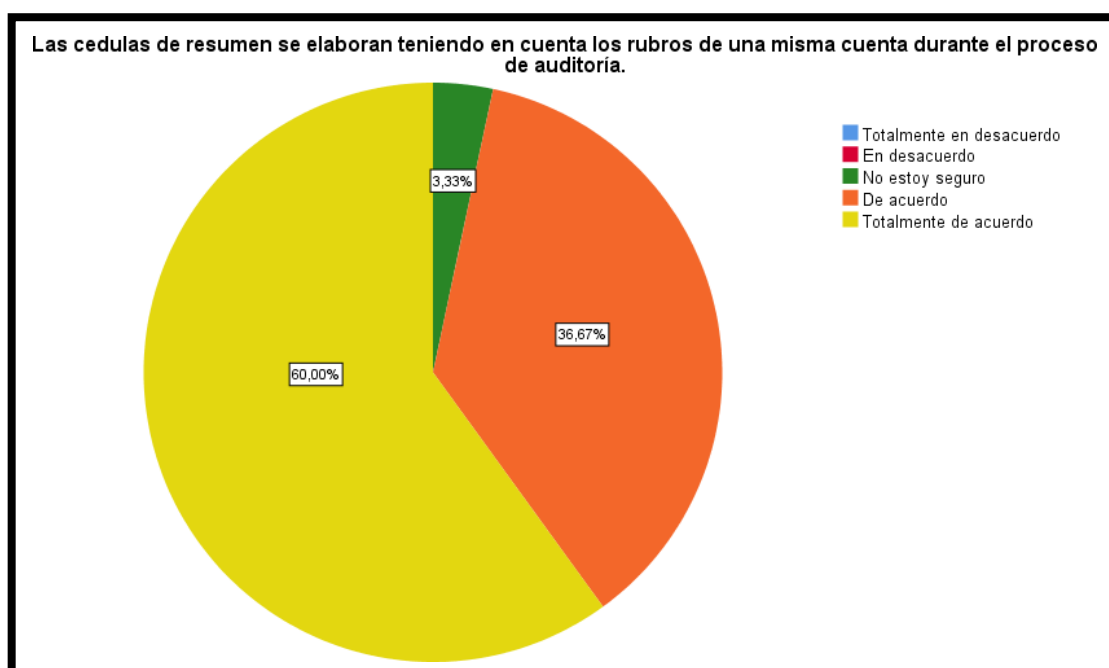
Tabla 14 pregunta 04

**Las cedulas de resumen se elaboran teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        |                       |            |            |                   |                      |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 4 pregunta 04



*Fuente: Tabla N°14*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que las cedulas de resumen es una de las informaciones más importantes que el auditor entrega a la empresa ya que representa el análisis que realiza de cada una de las cuentas que maneja la empresa, por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 5

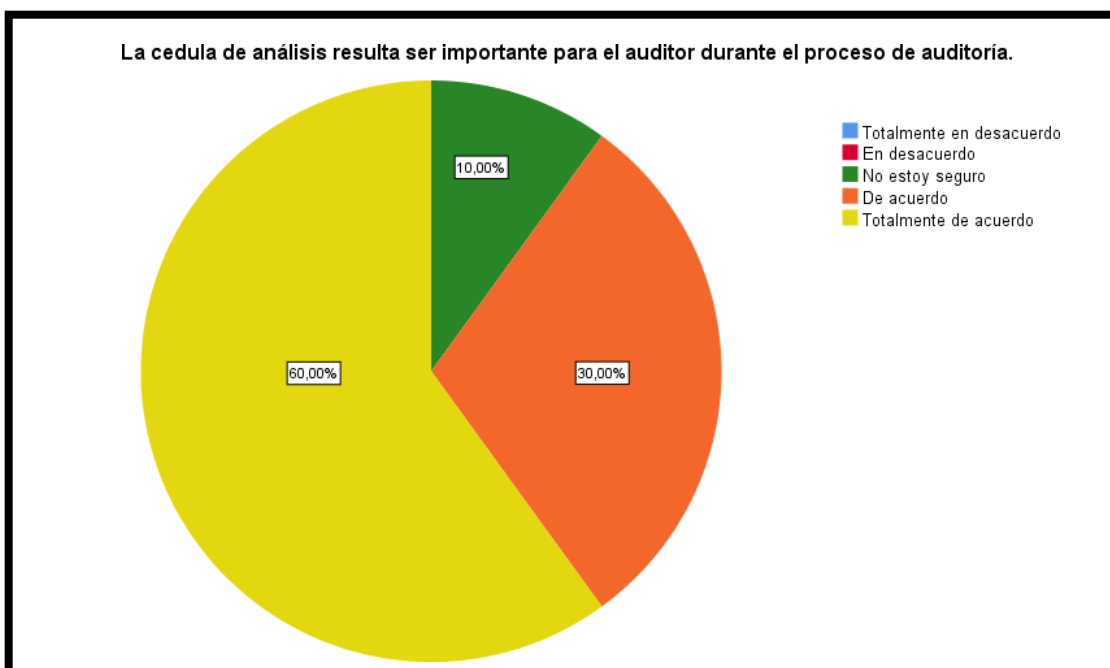
Tabla 15 pregunta 05

**La cedula de análisis resulta ser importante para el auditor durante el proceso de auditoría.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 3          | 10,0       | 10,0              | 10,0                 |
|        | De acuerdo            | 9          | 30,0       | 30,0              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 5 pregunta 05



*Fuente: Tabla N°15*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que las cedulas de análisis se incluye, además, el razonamiento de cifras específicas o la verificación de algún cálculo, que son útiles para reforzar el resultado de las pruebas específicas de detalle o de análisis., por otro lado un 10.00% no está de acuerdo con respecto al tema.

## Pregunta 6

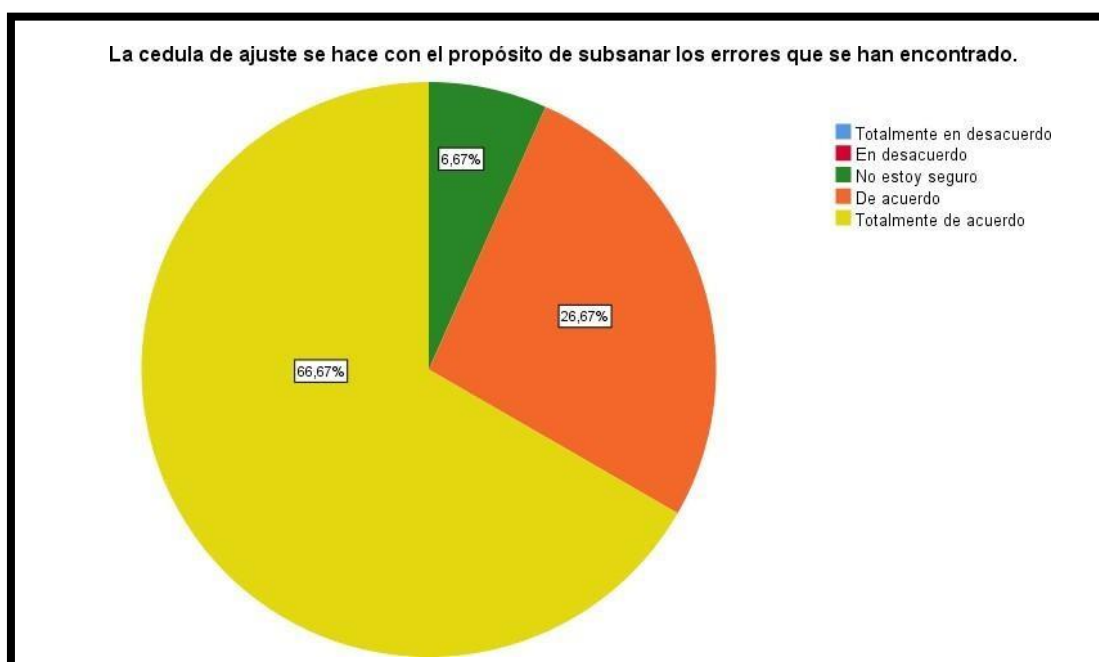
Tabla 16 pregunta 06

**La cedula de ajuste se hace con el propósito de subsanar los errores que se han encontrado.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | De acuerdo            | 8          | 26,7       | 26,7              | 33,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 20         | 66,7       | 66,7              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 6 pregunta 06



*Fuente: Tabla N°16*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 66.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que las cedulas de ajuste son importantes ya que en él se subsanan los errores que se han encontrado, por otro lado un 6.67% no está de acuerdo con respecto al tema.

## Pregunta 7

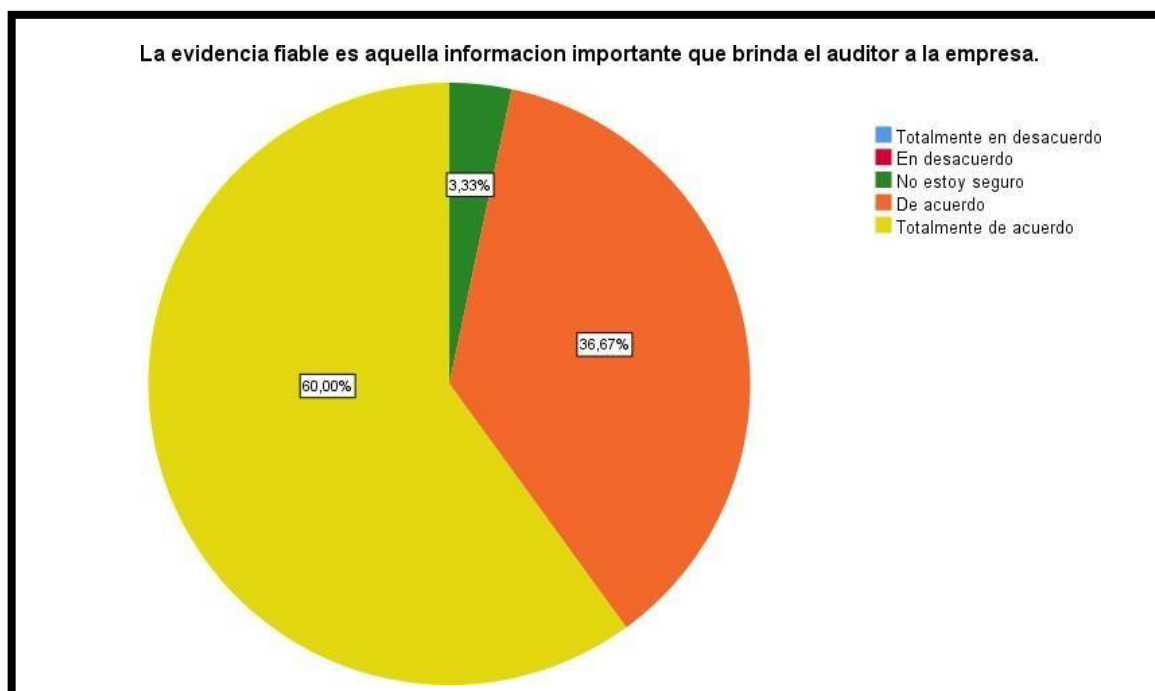
Tabla 17 pregunta 07

**La evidencia fiable es aquella información importante que brinda el auditor a la empresa**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 7 pregunta 07



*Fuente: Tabla N°17*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la evidencia fiable es importante ya que es aquella información en la cual el auditor se apoya para realizar su trabajo, por otro lado un 3.33% no está de acuerdo con respecto al tema.



## Pregunta 8

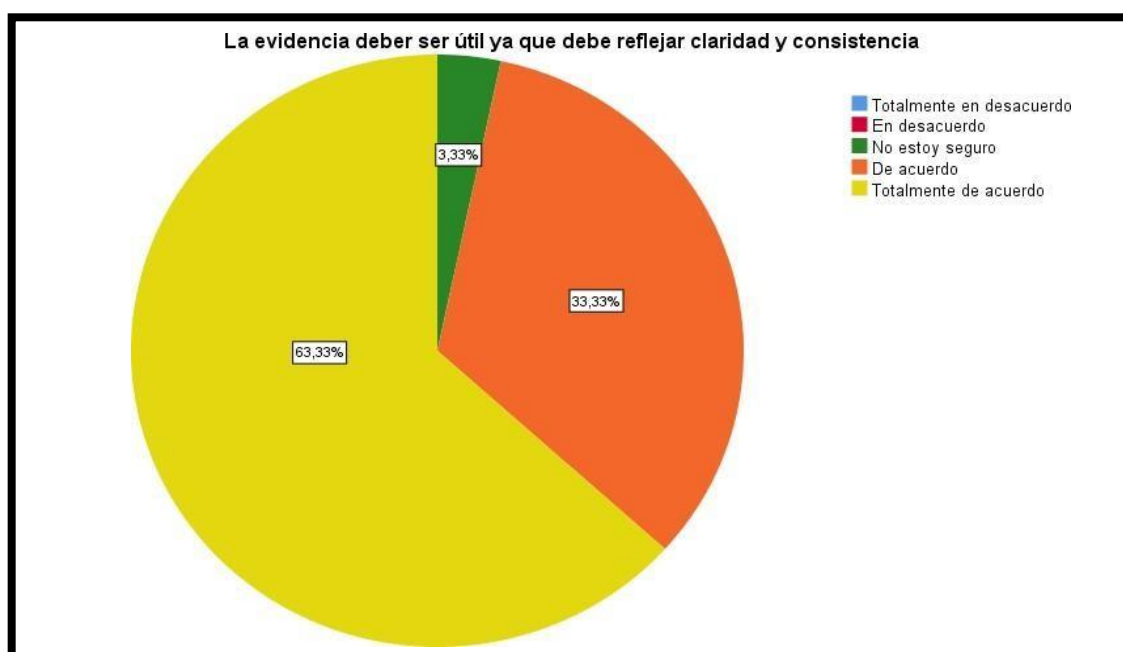
Tabla 18 pregunta 08

**La evidencia deber ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3                  | 3,3                     |
|        | De acuerdo            | 10         | 33,3       | 33,3                 | 36,7                    |
|        | Totalmente de acuerdo | 19         | 63,3       | 63,3                 | 100,0                   |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0                |                         |

Fuente: Elaboración propia

Grafico 8 pregunta 08



Fuente: Tabla N°18

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 63.33% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la evidencia debe ser útil ya que es información importante para el auditor, por otro lado un 3.33% no está de acuerdo con respecto al tema.

## Pregunta 9

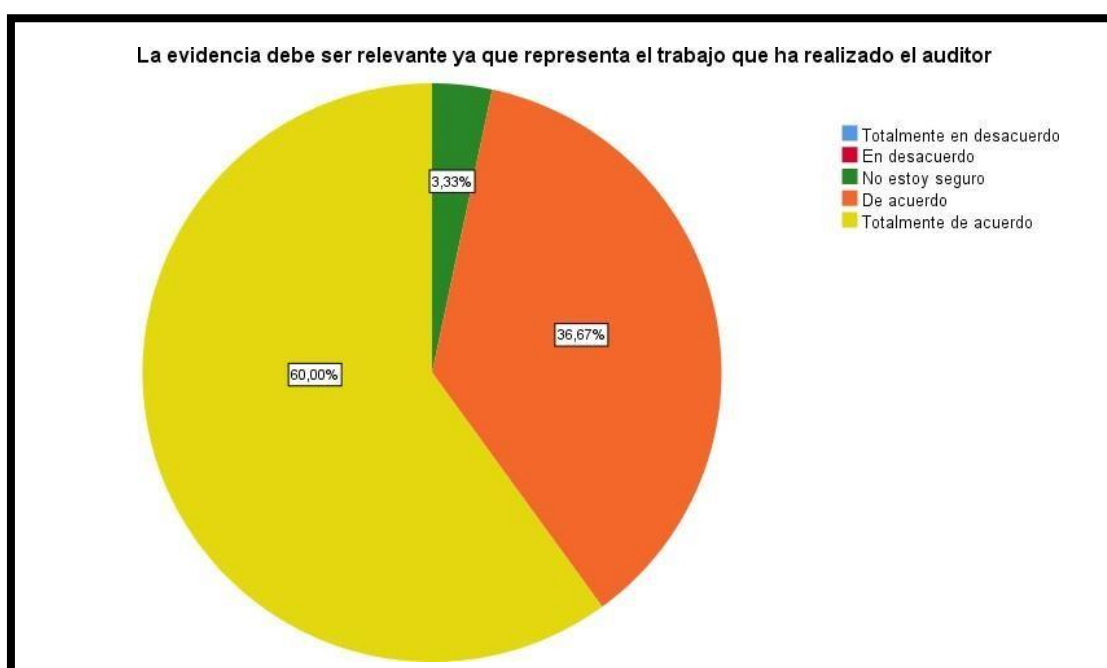
Tabla 19 pregunta 09

**La evidencia debe ser relevante ya que representa el trabajo que ha realizado el auditor**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3                  | 3,3                     |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7                 | 40,0                    |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0                 | 100,0                   |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0                |                         |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 9 pregunta 9



*Fuente: Tabla N°19*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la evidencia debe ser relevante es decir que dicha información tiene que ser comprobable en el transcurso del tiempo, por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 10

Tabla 20 pregunta 10

**La sanción de comiso de bienes resultan ser un factor perjudicial para la empresa.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 10 pregunta 10



*Fuente: Tabla N°20*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la sanción de comiso de bienes perjudica a la empresa, por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 11

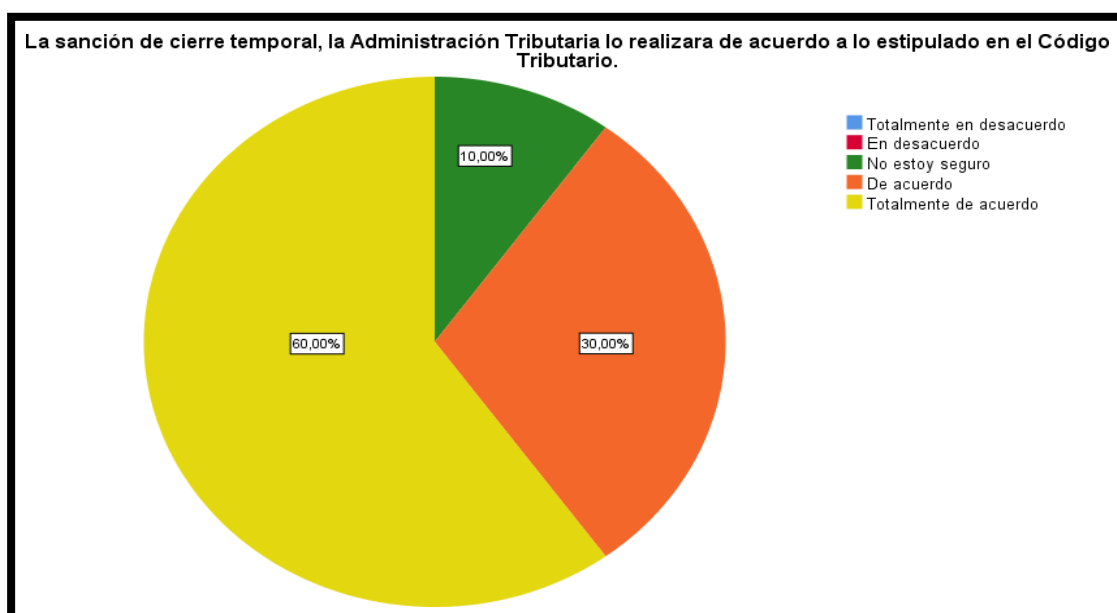
Tabla 21 pregunta 11

**La sanción de cierre temporal, la Administración Tributaria lo realizara de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 3          | 10,0       | 10,0              | 10,0                 |
|        | De acuerdo            | 9          | 30,0       | 30,0              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 11 pregunta 11



*Fuente: Tabla N°21*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la sanción de cierre temporal afecta a la empresa en sus operaciones que realiza de manera diaria, por otro lado un 10.00% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 12

Tabla 22 pregunta 12

**La sanción de suspensión de licencias es una sanción justa, para aquella empresa que incurra en una infracción.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | De acuerdo            | 9          | 30,0       | 30,0              | 36,7                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 19         | 63,3       | 63,3              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 12 pregunta 12



*Fuente: Tabla N°22*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 63.33% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la sanción de suspensión de licencias es una sanción justa es decir, cuando una empresa incurra una infracción ya que si no se cumple con lo establecido por Sunat eso resulta ser una de las consecuencias, por otro lado un 6.67% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 13

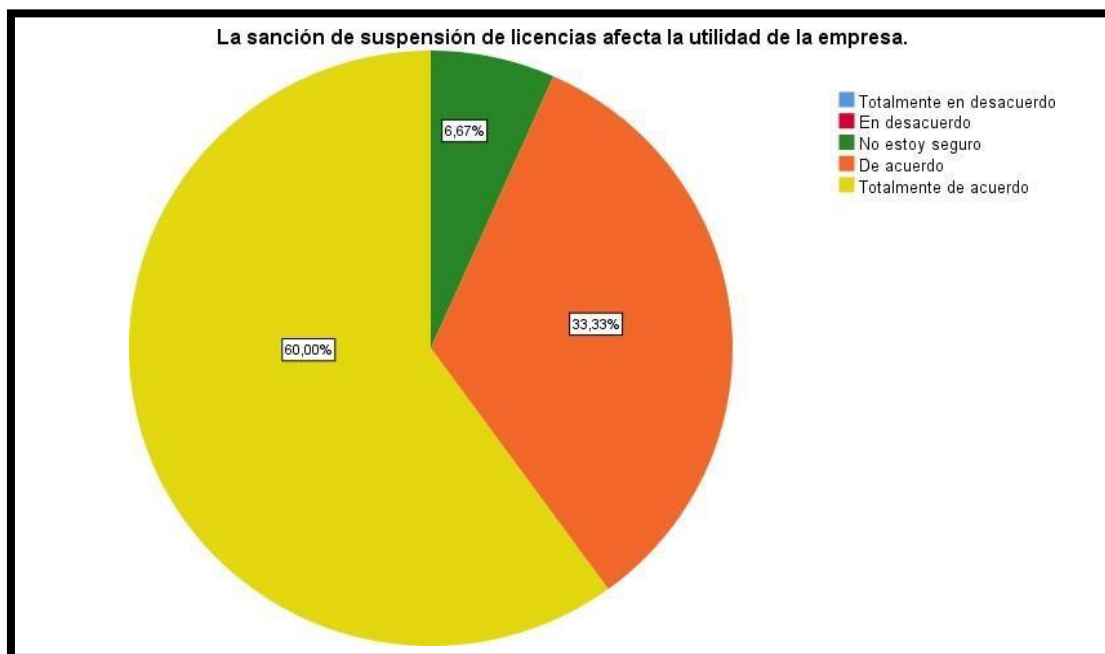
Tabla 23 pregunta 13:

**La sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje<br>válido | Porcentaje<br>acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7                  | 6,7                     |
|        | De acuerdo            | 10         | 33,3       | 33,3                 | 40,0                    |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0                 | 100,0                   |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0                |                         |

Fuente: Elaboración propia

Grafico 13 pregunta 13



Fuente: Tabla N°23

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la sanción de suspensión de licencias es una sanción que afecta directamente a la empresa en cuanto a su utilidad se refiere, por otro lado un 6.67% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 14

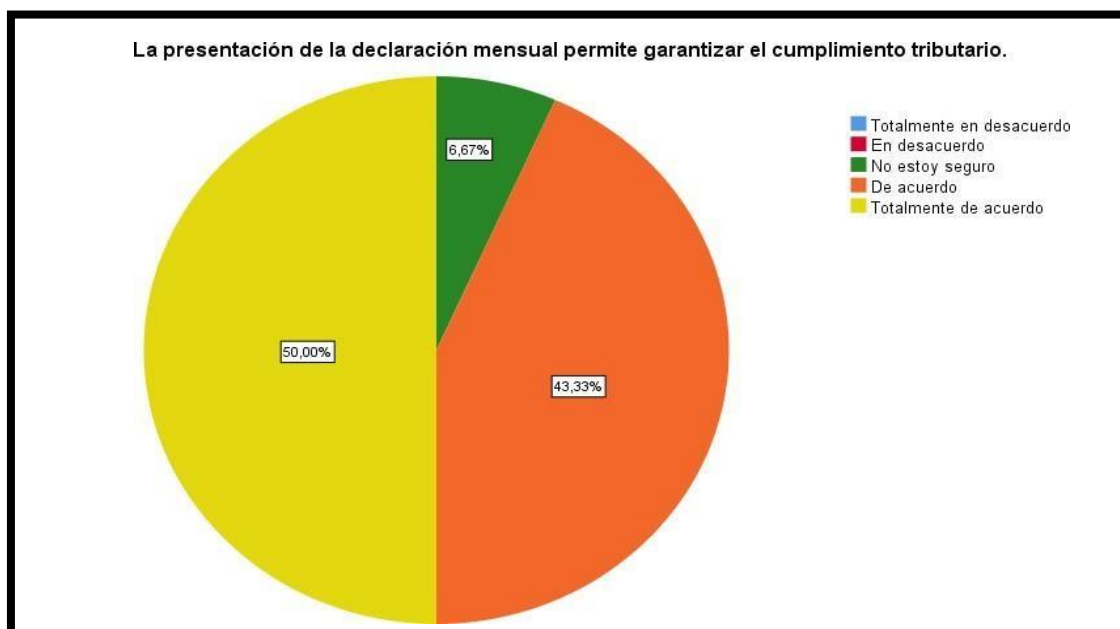
Tabla 24 pregunta 14

**La presentación de la declaración mensual permite garantizar el cumplimiento tributario.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | De acuerdo            | 13         | 43,3       | 43,3              | 50,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 15         | 50,0       | 50,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 14 pregunta 14



*Fuente: Tabla N°24*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 50.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la presentación de la declaración mensual es importante para aquella empresa que no quiera recaer en una infracción tributaria, por otro lado un 6.67% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 15

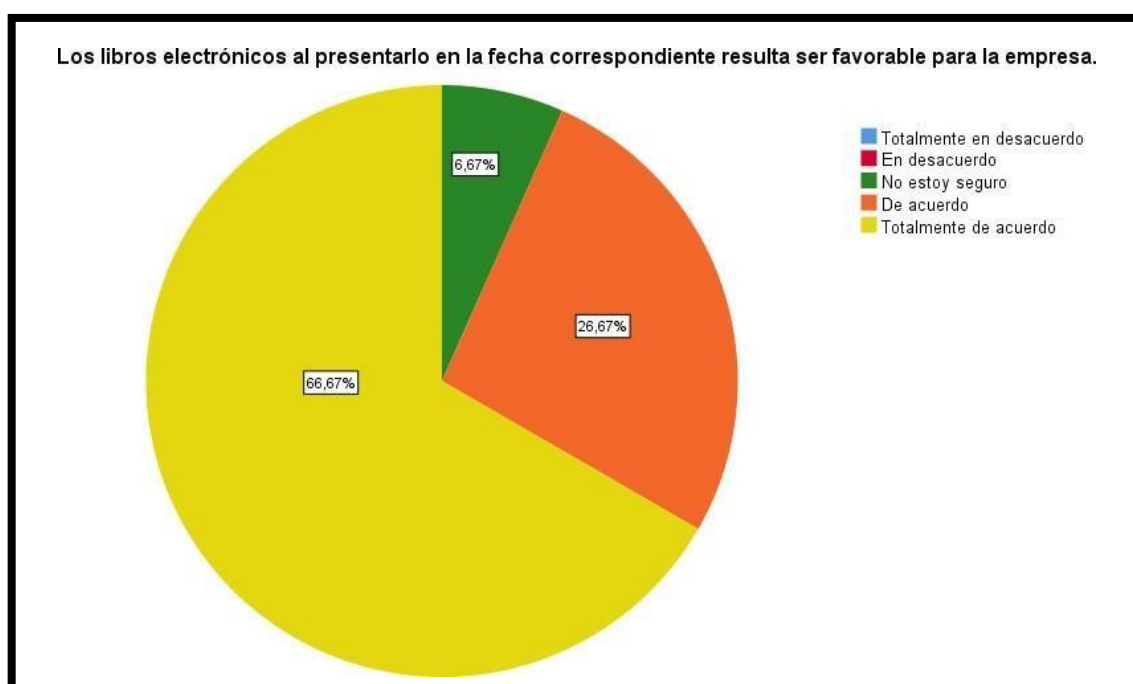
Tabla 25 pregunta 15

**Los libros electrónicos al presentarlo en la fecha correspondiente resulta ser favorable para la empresa.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | De acuerdo            | 8          | 26,7       | 26,7              | 33,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 20         | 66,7       | 66,7              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 15 pregunta 15



*Fuente: Tabla N°25*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 66.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que los libros electrónicos son importantes realizarlos y presentarlos ya que ello implica que no se dé ninguna infracción, por otro lado un 6.67% no está seguro con respecto al tema.



## Pregunta 16

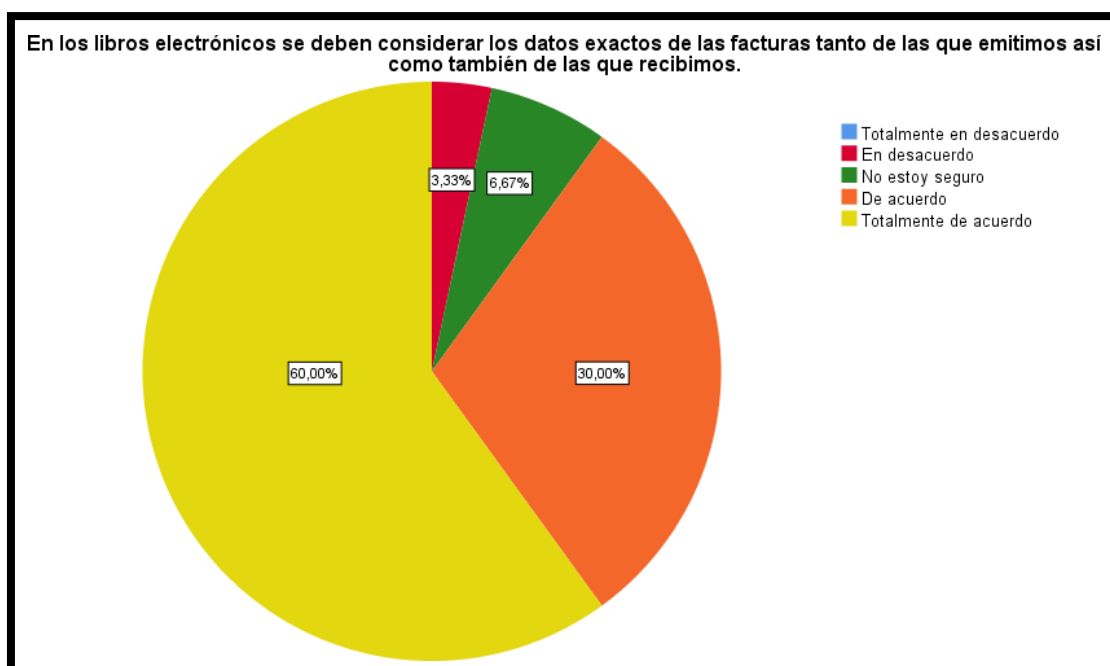
Tabla 26 pregunta 16

**En los libros electrónicos se deben considerar los datos exactos de las facturas tanto de las que emitimos así como también de las que recibimos.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo         | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7               | 10,0                 |
|        | De acuerdo            | 9          | 30,0       | 30,0              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 16 pregunta 16



*Fuente: Tabla N°26*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que los libros electrónicos se debe considerar datos verdaderos los cuales deben ser igual a los comprobantes de pago que tenemos, por otro lado un 3.33% está en desacuerdo con respecto al tema.

## Pregunta 17

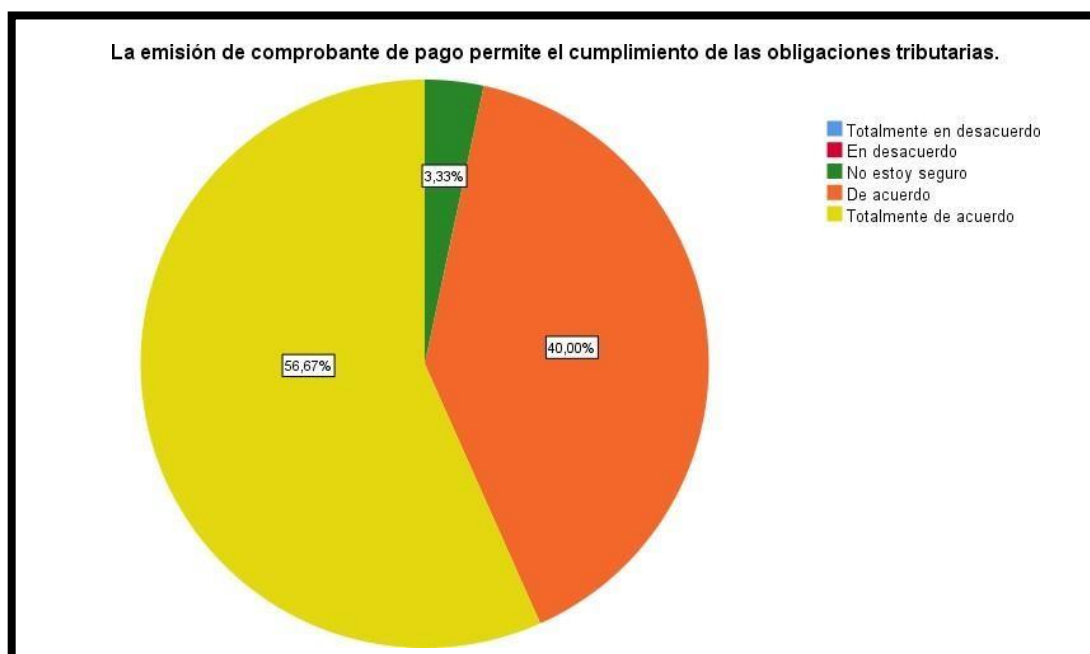
Tabla 27 pregunta 17

**La emisión de comprobante de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 12         | 40,0       | 40,0              | 43,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 17         | 56,7       | 56,7              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 17 pregunta 17



*Fuente: Tabla N°27*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 56.67% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la emisión de comprobantes de pago es importante para el cumplimiento tributario, por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 18

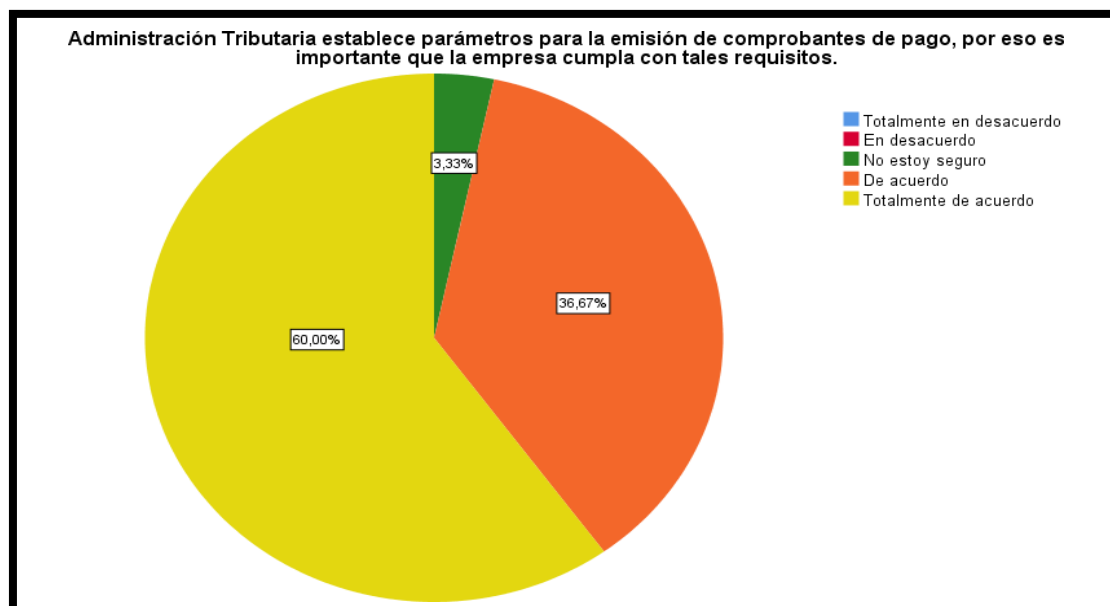
Tabla 28 pregunta 18

**Administración Tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 18 pregunta 18



*Fuente: Tabla N°28*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la Administración Tributaria establece parámetros para cumplir con la emisión de comprobantes de pago, por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 19

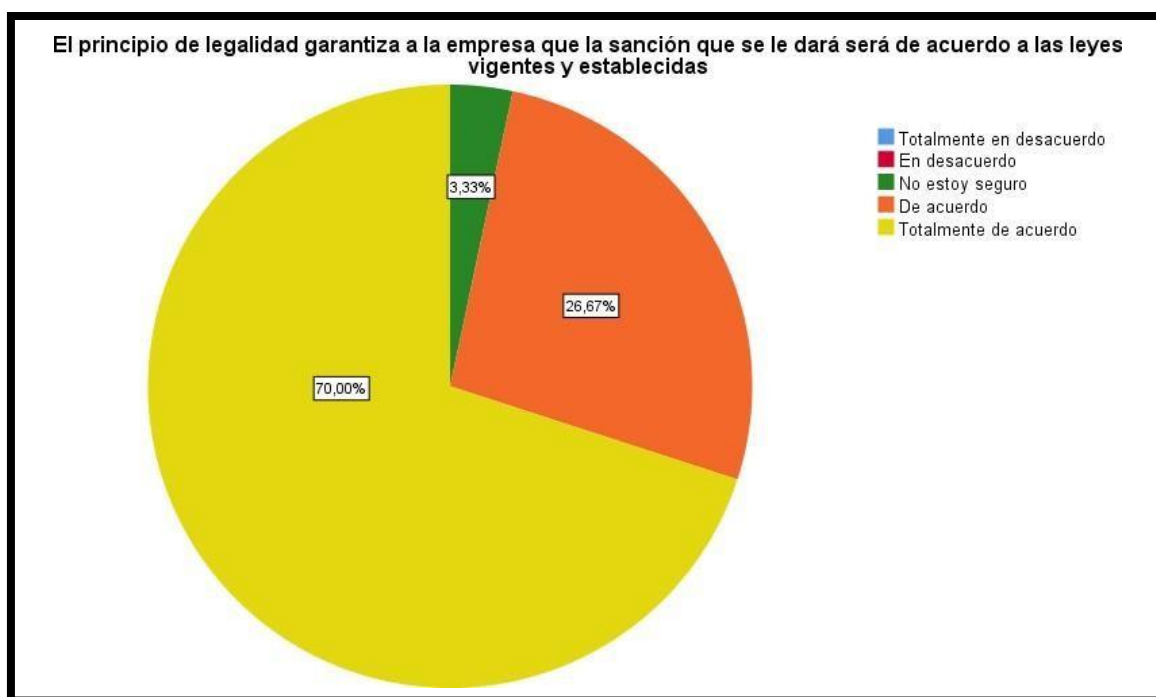
Tabla 29 pregunta 19

**Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el principio de tipicidad.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 19 pregunta 19



*Fuente: Tabla N°29*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 70.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el principio de legalidad garantiza que la empresa que será sancionada será de acuerdo a las leyes , por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 20

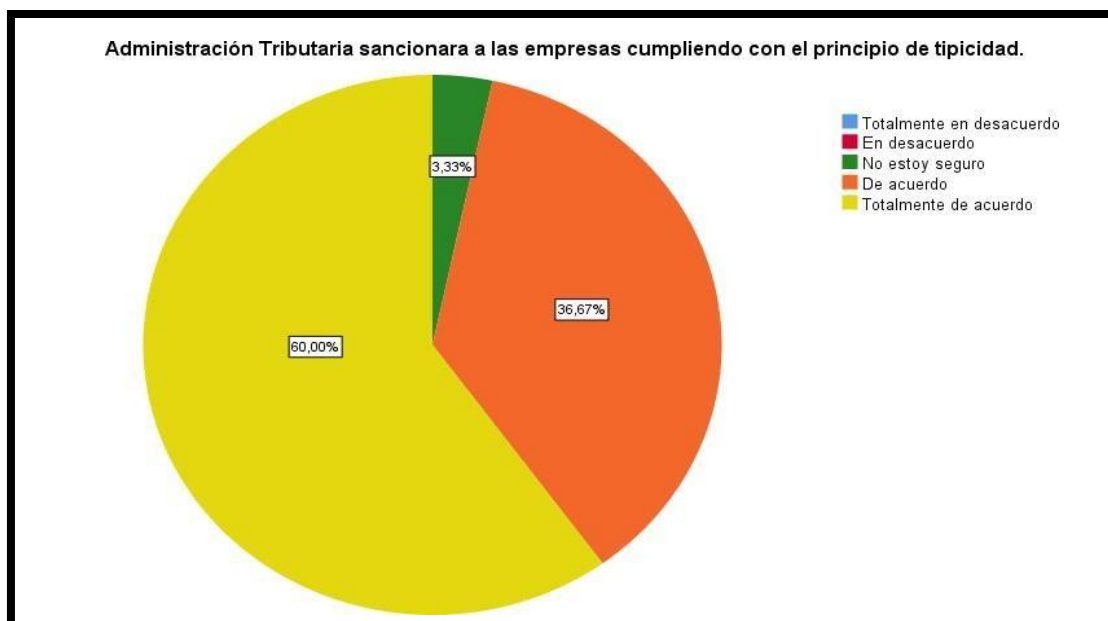
Tabla 30 pregunta 20

**Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el principio de tipicidad.**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 1          | 3,3        | 3,3               | 3,3                  |
|        | De acuerdo            | 11         | 36,7       | 36,7              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 18         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 20 pregunta 20



*Fuente: Tabla N°30*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 60.00% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el principio de legalidad garantiza que la empresa que será sancionada será de acuerdo a las leyes , por otro lado un 3.33% no está seguro con respecto al tema.

## Pregunta 21

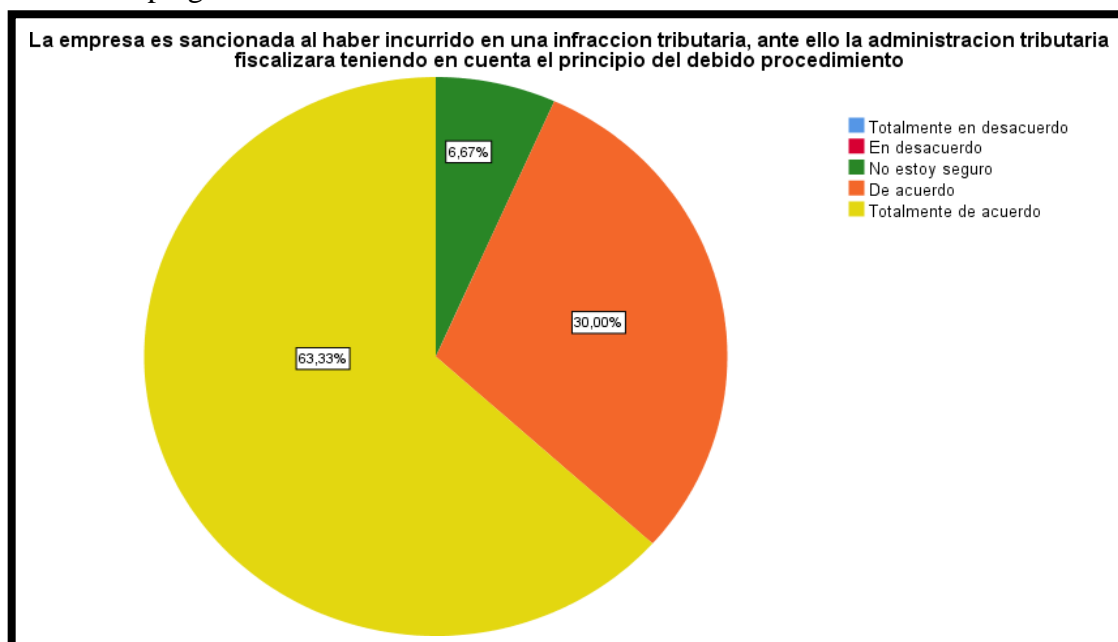
Tabla 31 pregunta 21

**La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara teniendo en cuenta el principio del debido procedimiento**

|        |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | No estoy seguro       | 2          | 6,7        | 6,7               | 6,7                  |
|        | De acuerdo            | 9          | 30,0       | 30,0              | 36,7                 |
|        | Totalmente de acuerdo | 19         | 63,3       | 63,3              | 100,0                |
|        | Total                 | 30         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Fuente: Elaboración propia*

Grafico 21 pregunta 21



*Fuente: Tabla N°31*

## Interpretación:

Al realizar la encuesta al personal de la empresa, se obtuvo que un 63.33% de los encuestados se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que la administración tributaria fiscalizara a todas las empresas cumpliendo con el principio del debido procedimiento, por otro lado un 6.67% no está seguro con respecto al tema.

Tabla 32: Validez Ítems por Ítems variable Auditoria Interna

| <b>Estadísticas de total de elemento</b>   |   |  |   |   |
|--|---|--|---|---|
|  | Media de<br>escala si el<br>elemento se<br>ha suprimido | Varianza de<br>escala si el<br>elemento se<br>ha suprimido | Correlación<br>total de<br>elementos<br>corregida | Alfa de<br>Cronbach si<br>el elemento<br>se ha<br>suprimido |
| El memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoria   | 36,33   | 10,989   | ,105  | ,838  |
| El procedimiento de la auditoria que aplica el auditor establece los pasos que va a seguir para realizar su trabajo dentro del proceso de auditoría. | 36,67   | 10,851   | ,019  | ,871  |
| Las técnicas de auditoria representa la veracidad de la información brindada por el auditor.   | 36,60   | 11,559   | -,100   | ,861  |
| Las cedulas de resumen se elaboran teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría.                                | 36,53   | 8,326  | ,861  | ,760  |
| La cedula de análisis resulta ser importante para el auditor durante el proceso de auditoría.  | 36,60   | 8,317  | ,683  | ,779  |
| La cedula de ajuste se hace con el propósito de subsanar los errores que se han encontrado en la auditoria.  | 36,50   | 8,397  | ,747  | ,772  |
| La evidencia fiable es aquella información   | 36,53   | 8,120  | ,935  | ,750  |

|  |       |       |      |      |
|--|-------|-------|------|------|
| importante que brinda el auditor a la empresa.   |       |       |      |      |
| La evidencia deber ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia                 | 36,50 | 8,259 | ,895 | ,756 |
| La evidencia debe ser relevante ya que representa el trabajo que ha realizado el auditor | 36,53 | 8,602 | ,764 | ,772 |

Tabla 33: Validez Ítems por Ítems variable Infracciones tributarias

| Estadísticas de total de elemento  |  |   |  |   |
|--|--|---|--|---|
|  | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| La sanción de comiso de bienes resultan ser un factor perjudicial para la empresa.   | 50,00  | 33,931  | ,906                                     | ,961  |
| La sanción de cierre temporal, la Administración Tributaria lo realizara de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario. | 50,07  | 33,099  | ,852                                     | ,962  |
| La sanción de suspensión de licencias es una sanción justa, para aquella empresa que incurra en una infracción.              | 50,00  | 33,724  | ,844                                     | ,962  |
| La sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa.  | 50,03  | 33,689  | ,845                                     | ,962  |
| La presentación de la declaración mensual permite garantizar el cumplimiento tributario.                                     | 50,13  | 33,430  | ,888                                     | ,961  |



|   |       |        |      |      |
|---|-------|--------|------|------|
| Los libros electrónicos al presentarlo en la fecha correspondiente resulta ser favorable para la empresa.   | 49,97 | 33,413 | ,898 | ,961 |
| En los libros electrónicos se deben considerar los datos exactos de las facturas tanto de las que emitimos así como también de las que recibimos.                                     | 50,10 | 34,093 | ,613 | ,970 |
| La emisión de comprobante de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.  | 50,03 | 34,033 | ,884 | ,961 |
| Administración Tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.                             | 50,00 | 33,862 | ,918 | ,960 |
| El principio de legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes vigentes y establecidas  | 49,90 | 34,231 | ,895 | ,961 |
| Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el principio de tipicidad.   | 50,00 | 34,690 | ,783 | ,964 |
| La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara teniendo en cuenta el principio del debido procedimiento | 50,00 | 34,966 | ,661 | ,967 |

Tabla 34: Validez Ítems por Ítems variable Auditoria Interna e Infracciones tributarias

| <b>Estadísticas de total de elemento</b>   |   |  |   |   |
|--|---|--|---|---|
|  | Media de<br>escala si el<br>elemento se<br>ha suprimido | Varianza de<br>escala si el<br>elemento se<br>ha suprimido | Correlación<br>total de<br>elementos<br>corregida | Alfa de<br>Cronbach si<br>el elemento<br>se ha<br>suprimido |
| El memorándum de planeación permite establecer los lineamientos en que se seguirá la auditoria   | 90,90   | 90,093   | ,146  | ,964  |
| El procedimiento de la auditoria que aplica el auditor establece los pasos que va a seguir para realizar su trabajo dentro del proceso de auditoría. | 91,23   | 91,564   | -,045   | ,970  |
| Las técnicas de auditoria representa la veracidad de la información brindada por el auditor.   | 91,17   | 92,144   | -,095   | ,967  |
| Las cedula de resumen se elaboran teniendo en cuenta los rubros de una misma cuenta durante el proceso de auditoría.                                 | 91,10   | 81,679   | ,922  | ,957  |
| La cedula de análisis resulta ser importante para el auditor durante el proceso de auditoría.  | 91,17   | 80,695   | ,841  | ,958  |
| La cedula de ajuste se hace con el propósito de subsanar los errores que se han encontrado en la auditoria.  | 91,07   | 81,168   | ,886  | ,957  |
| La evidencia fiable es aquella información   | 91,10   | 81,403   | ,950  | ,957  |

|  |       |        |      |      |
|--|-------|--------|------|------|
| importante que brinda el auditor a la empresa.   |       |        |      |      |
| La evidencia deber ser útil ya que debe reflejar claridad y consistencia   | 91,07 | 82,202 | ,876 | ,958 |
| La evidencia debe ser relevante ya que representa el trabajo que ha realizado el auditor                                     | 91,10 | 82,714 | ,816 | ,958 |
| La sanción de comiso de bienes resultan ser un factor perjudicial para la empresa.   | 91,10 | 81,679 | ,922 | ,957 |
| La sanción de cierre temporal, la Administración Tributaria lo realizara de acuerdo a lo estipulado en el Código Tributario. | 91,17 | 80,695 | ,841 | ,958 |
| La sanción de suspensión de licencias es una sanción justa, para aquella empresa que incurra en una infracción.              | 91,10 | 81,610 | ,837 | ,958 |
| La sanción de suspensión de licencias afecta la utilidad de la empresa.  | 91,13 | 81,844 | ,811 | ,958 |
| La presentación de la declaración mensual permite garantizar el cumplimiento tributario.                                     | 91,23 | 81,357 | ,861 | ,958 |
| Los libros electrónicos al presentarlo en la fecha correspondiente resulta ser favorable para la empresa.                    | 91,07 | 81,168 | ,886 | ,957 |
| En los libros electrónicos se deben considerar los datos exactos de las facturas tanto de las que emitimos así como          | 91,20 | 82,028 | ,629 | ,961 |

|   |       |        |      |      |
|---|-------|--------|------|------|
| también de las que recibimos.   |       |        |      |      |
| La emisión de comprobante de pago permite el cumplimiento de las obligaciones tributarias.  | 91,13 | 81,913 | ,893 | ,957 |
| Administración Tributaria establece parámetros para la emisión de comprobantes de pago, por eso es importante que la empresa cumpla con tales requisitos.                             | 91,10 | 81,403 | ,950 | ,957 |
| El principio de legalidad garantiza a la empresa que la sanción que se le dará será de acuerdo a las leyes vigentes y establecidas  | 91,00 | 82,414 | ,882 | ,958 |
| Administración Tributaria sancionara a las empresas cumpliendo con el principio de tipicidad.   | 91,10 | 82,714 | ,816 | ,958 |
| La empresa es sancionada al haber incurrido en una infracción tributaria, ante ello la administración tributaria fiscalizara teniendo en cuenta el principio del debido procedimiento | 91,10 | 83,197 | ,690 | ,960 |

Tabla N° 35. Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman

| Rango            | Interpretación                    |
|------------------|-----------------------------------|
| De -0.91 a -1.00 | Correlación negativa perfecta     |
| De -0.76 a -0.90 | Correlación negativa muy fuerte   |
| De -0.51 a -0.75 | Correlación negativa considerable |
| De -0.11 a -0.50 | Correlación negativa media        |
| De -0.01 a -0.10 | Correlación negativa débil        |
| 0.00             | Correlación nula                  |
| De +0.01 a +0.10 | Correlación positiva débil        |
| De +0.11 a +0.50 | Correlación positiva media        |
| De +0.51 a +0.75 | Correlación positiva considerable |
| De +0.76 a +0.90 | Correlación positiva muy fuerte   |
| De +0.91 a +1.00 | Correlación positiva perfecta     |

*Fuente: Elaboración propia*